ROESGAARD

NÅR OVERBLIK SKABER VÆRDI

Rossel Management ApS

Havneøen 8, 1. th.

7100 Vejle

CVR-nr. 30 23 40 73

Årsrapport for 2023/24

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 03/09 2024

Peter Jakobsen Rossel
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024	9
Balance pr. 30. juni 2024	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Rossel Management ApS Havneøen 8, 1. th. 7100 Vejle	
	CVR-nr.:	30 23 40 73
	Regnskabsperiode:	1. juli 2023 - 30. juni 2024
	Hjemsted:	Vejle
Direktion	Peter Jakobsen Rossel, direktør	
Revisor	Roesgaard Godkendt Revisionspartnerselskab Sønderbrogade 16 8700 Horsens	

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Rossel Management ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 3. september 2024

Direktion

Peter Jakobsen Rossel
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i Rossel Management ApS

Vi har opstillet årsrapporten for Rossel Management ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 3. september 2024

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Søren Roesgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33225

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive investering og handel, herunder investering i børsnoterede værdipapirer samt eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på kr. 190.772, og selskabets balance pr. 30. juni 2024 udviser en egenkapital på kr. 808.300.

Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabet har i regnskabsåret modtaget et skattefrit koncerntilskud på kr. 881.485. Tilskuddet er ført direkte på egenkapitalen og påvirker ikke årets resultat.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rossel Management ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023/24 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttotab er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressers resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 33.100 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.
Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Rossel Management ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver og kapitalandele i kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	Note	2023/24	2022/23
		kr.	kr.
Bruttotab		**(64.339)**	**493.606**
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1	(12.000)	(12.306)
Andre driftsomkostninger		(149.321)	0
Resultat før finansielle poster		**(225.660)**	**481.300**
Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser	2	20.556	(9.795)
Finansielle indtægter	3	1.377	52
Finansielle omkostninger	4	(36.750)	(32.550)
Resultat før skat		**(240.477)**	**439.007**
Skat af årets resultat	5	49.705	(101.053)
Årets resultat		**(190.772)**	**337.954**
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		20.556	190.598
Overført resultat		(211.328)	147.356
		(190.772)	**337.954**

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2024	2023
		kr.	kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	11.300	23.300
Materielle anlægsaktiver		**11.300**	**23.300**
Kapitalandele i kapitalinteresser	7	277.854	257.298
Finansielle anlægsaktiver		**277.854**	**257.298**
Anlægsaktiver i alt		**289.154**	**280.598**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		112.500	225.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.631
Andre tilgodehavender		74.028	0
Udskudt skatteaktiv	8	29.383	4.516
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		24.838	0
Tilgodehavender		**240.749**	**231.147**
Likvide beholdninger		**299.445**	**525.303**
Omsætningsaktiver i alt		**540.194**	**756.450**
Aktiver i alt		**829.348**	**1.037.048**

Balance pr. 30. juni 2024

	Note	2024	2023
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		211.154	190.598
Overført resultat		472.146	(198.011)
Egenkapital		**808.300**	**117.587**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.875	21.384
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	792.925
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		4.173	5.709
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	23.188
Anden gæld		0	76.255
Kortfristede gældsforpligtelser		**21.048**	**919.461**
Gældsforpligtelser i alt		**21.048**	**919.461**
Passiver i alt		**829.348**	**1.037.048**
Eventualforpligtelser	9		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds-kapital	Reserve for nettoopskriv-ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023	125.000	190.598	(198.011)	117.587
Årets resultat	0	20.556	(211.328)	(190.772)
Tilskud fra koncern	0	0	881.485	881.485
Egenkapital 30. juni 2024	**125.000**	**211.154**	**472.146**	**808.300**

Noter til årsrapporten

		2023/24	2022/23
		kr.	kr.
1	**Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**		
	Afskrivninger materielle anlægsaktiver	12.000	12.306
		12.000	**12.306**
	der fordeler sig således:		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.000	12.306
		12.000	**12.306**
2	**Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser**		
	Andel af overskud i kapitalinteresser	20.556	0
	Andel af underskud i kapitalinteresser	0	(9.795)
		20.556	**(9.795)**
3	**Finansielle indtægter**		
	Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	52
	Andre finansielle indtægter	1.377	0
		1.377	**52**
4	**Finansielle omkostninger**		
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	36.673	31.664
	Andre finansielle omkostninger	77	753
	Valutakurstab	0	133
		36.750	**32.550**

Noter til årsrapporten

		2023/24	2022/23
		kr.	kr.
5	**Skat af årets resultat**		
	Årets aktuelle skat	(24.838)	23.188
	Årets udskudte skat	(24.867)	77.865
		(49.705)	**101.053**

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023	60.000
Tilgang i årets løb	410.000
Afgang i årets løb	(410.000)
Kostpris 30. juni 2024	60.000
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	36.700
Årets afskrivninger	12.000
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	48.700
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	**11.300**

Noter til årsrapporten

		2024	2023
		kr.	kr.
7	**Kapitalandele i kapitalinteresser**		
	Kostpris 1. juli 2023	66.700	66.700
	Kostpris 30. juni 2024	66.700	66.700
	Værdireguleringer 1. juli 2023	190.598	200.393
	Årets resultat	20.556	(9.795)
	Værdireguleringer 30. juni 2024	211.154	190.598
	Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	**277.854**	**257.298**

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
R+T Aalborg Nord A/S	Brande	13 %

Noter til årsrapporten

		2024	2023
		kr.	kr.
8	**Hensættelse til udskudt skat**		
	Hensættelse til udskudt skat 1. juli 2023	(4.516)	(82.381)
	Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	(24.867)	77.865
	Hensættelse til udskudt skat 30. juni 2024	**(29.383)**	**(4.516)**
	Hensættelse til udskudt skat vedrører:		
	Materielle anlægsaktiver	(29.383)	(4.516)
	Overført til udskudt skatteaktiv	29.383	4.516
		0	**0**
	Udskudt skatteaktiv		
	Opgjort skatteaktiv	29.383	4.516
	Regnskabsmæssig værdi	**29.383**	**4.516**

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået samarbejdskontrakt med en kontraktlig forpligtelse på t.kr. 60 pr. 30. juni 2024.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte inden for sambeskatningskredsen.