



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	916 122 101
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	ROSA HOLDING AS
Forretningsadresse:	Hovinveien 19 0576 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023
-------------------------	-------------------------

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Christel Tomaszewski
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	21.05.2024

Grunnlag for avgivelse

- År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 18.06.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning på finansinvesteringer	1	160 247	174 950
Sum inntekter		160 247	174 950
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	766 453	762 745
Sum kostnader		766 453	762 745
Driftsresultat		-606 206	-587 795
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		87 759	56 214
Sum finansinntekter		87 759	56 214
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		4 936 525	
Sum finanskostnader		4 936 525	
Netto finans		-4 848 766	56 214
Ordinært resultat før skattekostnad		-5 454 972	-531 581
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-5 454 972	-531 581
Årsresultat		-5 454 972	-531 581
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-5 454 972	-531 581
Totalresultat		-5 454 972	-531 581
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	4	6 000 000	
Avsatt til annen egenkapital	4	-11 454 972	-531 581
Sum overføringer og disponeringer		-5 454 972	-531 581



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	3		
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	5	7 563 475	12 500 000
Lån til foretak i samme konsern	6	100 000	370 238
Andre langsiktige fordringer		500 000	300 000
Sum finansielle anleggsmidler		8 163 475	13 170 238
Sum anleggsmidler		8 163 475	13 170 238
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Konsernfordringer		929 055	986 258
Sum fordringer		929 055	986 258
Investeringer			
Omløpsaksjer og -aksjefond	7	50 650 929	47 348 704
Obligasjoner og pengemarkedsfond	7	17 570 014	19 855 964
Sum investeringer		68 220 943	67 204 668
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		945 589	4 849 748
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		945 589	4 849 748
Sum omløpsmidler		70 095 588	73 040 675
SUM EIENDELER		78 259 063	86 210 913

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	40 000	40 000
Overkurs	4	24 500	24 500
Sum innskutt egenkapital		64 500	64 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	74 524 973	85 979 946
Sum opptjent egenkapital		74 524 973	85 979 946
Sum egenkapital		74 589 473	86 044 446
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 784	21 319
Betalbar skatt	3		
Utbytte		3 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		159 805	145 148
Sum kortsiktig gjeld		3 669 589	166 467
Sum gjeld		3 669 589	166 467
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		78 259 063	86 210 913



Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer: 2024 460286

Enheten

Organisasjonsnummer: 916 122 101
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: ROSA HOLDING AS
Forretningsadresse: Hovinveien 19
0576 OSLO

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja
Benyttet ved utarbeidelsen av
årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Christel Tomaszewski
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 21.05.2024

Revisjon

Årsregnskapet er utarbeidet av ekstern
autorisert regnskapsfører: Ja
Ekstern autorisert regnskapsfører har i
løpet av regnskapsåret bistått ved den
løpende regnskapsføringen eller utført
andre tjenester for selskapet enn å
utarbeide årsregnskapet: Ja

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 12.06.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673



Organisasjonsnr: 916 122 101
ROSA HOLDING AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Avkastning på finansinvesteringer	1	160 247	174 950
Sum inntekter		160 247	174 950
Kostnader			
Annen driftskostnad	2	766 453	762 745
Sum kostnader		766 453	762 745
Driftsresultat		-606 206	-587 795
Finansinntekter og finanskostnader			
Annen renteinntekt		87 759	56 214
Sum finansinntekter		87 759	56 214
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		4 936 525	
Sum finanskostnader		4 936 525	
Netto finans		-4 848 766	56 214
Ordinært resultat før skattekostnad		-5 454 972	-531 581
Skattekostnad på resultat	3		
Ordinært resultat etter skattekostnad		-5 454 972	-531 581
Årsresultat		-5 454 972	-531 581
Årsresultat etter minoritetsinteresser		-5 454 972	-531 581
Totalresultat		-5 454 972	-531 581
Overføringer og disponeringer			
Ordinært utbytte	4	6 000 000	
Avsatt til annen egenkapital	4	-11 454 972	-531 581
Sum overføringer og disponeringer		-5 454 972	-531 581



Organisasjonsnr: 916 122 101
ROSA HOLDING AS

BALANSE

Beløp i: NOK

Note	2023	2022
------	------	------

BALANSE - EIENDELER

Anleggsmidler

Immaterielle eiendeler

Utsatt skattefordel 3

Finansielle anleggsmidler

Investering i datterselskap 5 7 563 475 12 500 000

Lån til foretak i samme
konsern 6 100 000 370 238

Andre langsiktige
fordringer 500 000 300 000

Sum finansielle
anleggsmidler 8 163 475 13 170 238

Sum anleggsmidler 8 163 475 13 170 238

Omløpsmidler

Varer

Fordringer

Konsernfordringer 929 055 986 258

Sum fordringer 929 055 986 258

Investeringer

Omløpsaksjer og -aksjefond 7 50 650 929 47 348 704

Obligasjoner og
pengemarkedsfond 7 17 570 014 19 855 964

Sum investeringer 68 220 943 67 204 668

Bankinnskudd, kontanter og lignende

Bankinnskudd, kontanter o.
l. 945 589 4 849 748

Sum bankinnskudd,
kontanter og lignende 945 589 4 849 748

Sum omløpsmidler 70 095 588 73 040 675

SUM EIENDELER 78 259 063 86 210 913

BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD

Egenkapital

Innskutt egenkapital

Aksjekapital 4 40 000 40 000

Overkurs 4 24 500 24 500

Sum innskutt egenkapital 64 500 64 500



Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	74 524 973	85 979 946
Sum opptjent egenkapital		74 524 973	85 979 946
Sum egenkapital		74 589 473	86 044 446
Sum langsiktig gjeld		0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 784	21 319
Betalbar skatt	3		
Utbytte		3 500 000	
Annen kortsiktig gjeld		159 805	145 148
Sum kortsiktig gjeld		3 669 589	166 467
Sum gjeld		3 669 589	166 467
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		78 259 063	86 210 913



Organisasjonsnr: 916 122 101
ROSA HOLDING AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP - alle poster oppgitt i hele tall

Note
2

Antall årsverk i regnskapsåret
0.00

Sum Beløp

Balanseført verdi 31.12. Varige driftsmidler Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern Årets Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet Årets Fjorårets

Pantstillelse Beløp

Beholdning av egne aksjer Antall Pålydende Andel av aksjek.



Til generalforsamlingen i Rosa Holding AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Rosa Holding AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Drammen, 21. mai 2024

PricewaterhouseCoopers AS

Erik Andersen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PricewaterhouseCoopers AS, Strømsø Torg 9, Postboks 2078 Strømsø, NO-3003 Drammen
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Andersen, Erik	BANKID	2024-05-24 09:39

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.



Årsregnskap 2023

Rosa Holding AS

org. nr. 916 122 101



Utarbeidet av Formue Accounting AS



Rosa Holding AS

RESULTATREGNSKAP 01.01. - 31.12.

	Note	2023	2022
DRIFTSINNEKTER			
Avkastning på finansinvesteringer	1	160 247	174 950
SUM DRIFTSINNEKT		160 247	174 950
DRIFTSKOSTNADER			
Annen driftskostnad	2	(766 453)	(762 745)
SUM DRIFTSKOSTNAD		(766 453)	(762 745)
DRIFTSRESULTAT		(606 206)	(587 795)
FINANSPOSTER			
Annen renteinntekt		87 759	56 214
Nedskrivning av finansielle anleggsmidler		(4 936 525)	0
SUM FINANSPOSTER		(4 848 766)	56 214
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKATTEKOSTNAD		(5 454 972)	(531 581)
Skattekostnad på resultat	3	0	0
ÅRSRESULTAT		(5 454 972)	(531 581)
DISPONERING (DEKNING) AV ÅRSRESULTATET			
Foreslått utbytte		3 500 000	0
Tilleggsutbytte	4	2 500 000	0
Avsatt til annen egenkapital	4	(11 454 972)	(531 581)
SUM DISPONERT (DEKKET)		(5 454 972)	(531 581)



Rosa Holding AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2023	2022
EIENDELER			
ANLEGGSMIDLER			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	5	7 563 475	12 500 000
Lån til foretak i samme konsern	6	100 000	370 238
Andre langsiktige fordringer		500 000	300 000
Sum finansielle anleggsmidler		8 163 475	13 170 238
SUM ANLEGGSMIDLER		8 163 475	13 170 238
OMLØPSMIDLER			
Fordringer			
Andre kortsiktige fordringer		929 055	986 258
Sum fordringer		929 055	986 258
Finansielle omløpsmidler			
Omløpsaksjer og -aksjefond	7	50 650 929	47 348 704
Obligasjoner og pengemarkedsfond	7	17 570 014	19 855 964
Sum finansielle omløpsmidler		68 220 943	67 204 668
Bankinnskudd, kontanter o.l.		945 589	4 849 748
SUM OMLØPSMIDLER		70 095 588	73 040 675
SUM EIENDELER		78 259 063	86 210 913



Rosa Holding AS

BALANSE PR. 31.12.

	Note	2023	2022
EGENKAPITAL OG GJELD			
EGENKAPITAL			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	4	40 000	40 000
Overkurs	4	24 500	24 500
Sum innskutt egenkapital		64 500	64 500
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	4	74 524 973	85 979 946
Sum opptjent egenkapital		74 524 973	85 979 946
SUM EGENKAPITAL		74 589 473	86 044 446
GJELD			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		9 784	21 319
Utbytte		3 500 000	0
Annen kortsiktig gjeld		159 805	145 148
Sum kortsiktig gjeld		3 669 589	166 467
SUM GJELD		3 669 589	166 467
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		78 259 063	86 210 913

Oslo, 21.05.2024

Christoffer Galiza Jensen
Styrets Leder



Rosa Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

REGNSKAPSPRINSIPPER

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år, er uansett klassifisert som omløpsmidler. Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er tilsvarende kriterier lagt til grunn.

Anleggsmidler

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost, men nedskrives til virkelig verdi når verdifallet forventes ikke å være forbigående. Nedskrivningen reverseres når grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er til stede. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives planmessig. Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Investeringer i datterselskap

Investeringer i datterselskap verdsettes til anskaffelseskost. De ordinære vurderingsreglene for anleggsmidler benyttes. Utbytte medtas i resultatregnskapet når det er avsatt i datterselskapet.

Omløpsmidler

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt mottatt beløp på etableringstidspunktet.

Investeringer i aksjer, andeler og andre finansielle instrumenter

Kortsiktige plasseringer (aksjer, andeler mv. vurdert som omløpsmidler) vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi på balansedagen. For verdipapirer som er en del av en veldiversifisert portefølje med innslag av ulike aktivaklasser der porteføljen forvaltes samlet med hensyn på risiko og avkastning, benyttes laveste verdisprinsipp samlet for porteføljen.

Inntektsføring av avkastning på investeringer

Avkastning på investering i aksjer, andeler og andre finansielle instrumenter, samt mottatt utbytte og andre utdelinger, inngår i avkastning på finansinvesteringer under driftsinntekter. Avkastning inkluderer både realiserte og urealiserte resultatførte beløp, renter på obligasjoner og pengemarkedsfond og valutaendringer knyttet til investeringer. Negativ avkastning (resultatførte tap og nedskrivning) kommer til fradrag. Netto negativ avkastning inngår i negativ avkastning på finansinvesteringer under driftskostnader.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt/skattefordel er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Utsatt skattefordel er i samsvar med god regnskapsskikk for små foretak unnlatt balanseført.



Rosa Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

NOTE 1 SAMMENSLÅTTE POSTER

Positiv / Negativ avkastning finansinvesteringer	2023	2022
Mottatt utbytte / renter obligasjoner og pengemarkedsfond	67 132	73 088
Realisert gevinst / tap finansinvesteringer	93 115	101 863
Sum	160 247	174 950

NOTE 2 LØNSKOSTNADER, GODTGJØRELSER MM

Lønnskostnader	2023	2022
Andre ytelser	5 000	0
Sum	5 000	0

Selskapet har i 2023 ikke hatt ansatte.



Rosa Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

NOTE 3 SKATT

Årets skattekostnad	2023	2022
Resultatført skatt på ordinært resultat:		
Betalbar skatt	0	0
Endring i utsatt skattefordel	0	0
SKATTEKOSTNAD ORDINÆRT RESULTAT	0	0

Skattepliktig inntekt:		
Resultat før skatt	-5 454 972	-531 581
Permanente forskjeller	4 891 400	-36 741
SKATTEPLIKTIG INNTEKT	-563 573	-568 322

Betalbar skatt i balansen:		
Betalbar skatt på årets resultat	0	0
SUM BETALBAR SKATT I BALANSEN	0	0

Skatteeffekten av midlertidige forskjeller og underskudd til fremføring som har gitt opphav til utsatt skatt og utsatte skattefordeler, spesifisert på typer av midlertidige forskjeller

	2023	2022	Endring
Akkumulert fremførbart underskudd	-1 681 512	-1 117 939	563 573
Inngår ikke i beregningen av utsatt skatt	1 681 512	1 117 939	-563 573
UTSATT SKATTEFORDEL (22 %)	-369 933	-245 947	123 986

I henhold til God regnskapsskikk for små foretak balanseføres ikke utsatt skattefordel.

NOTE 4 EGENKAPITAL

Egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 01.01.2023	40 000	24 500	85 979 946	86 044 446
Avsatt utbytte	0	0	-3 500 000	-3 500 000
Tilleggsutbytte 19.05.2023	0	0	-2 500 000	-2 500 000
Årets resultat	0	0	-5 454 972	-5 454 972
Pr. 31.12.2023	40 000	24 500	74 524 973	74 589 473



Rosa Holding AS

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2023

NOTE 5 DATTERSELSKAP, TS OG FKV

	Kontor- kommune	Eier- andel	Anskaffelses kost	Balansført verdi
DS/FKV/TS				
Jerikoveien XXVI AS	Oslo	100,0%	12 500 000	7 563 475
Sum			12 500 000	7 563 475

Datterselskap er unnlatt fra konsolidering i henhold til regnskapsloven §3-2, 4. ledd.

NOTE 6 MELLOMVÆRENDE MED KONSERN- OG TILKNYTTETE SELSKAP

	2023	2022
Fordringer		
Lån til foretak i samme konsern	100 000	370 238
Sum	100 000	370 238

NOTE 7 INVESTERINGER I AKSJER, ANDELER OG ANDRE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Investeringer	Anskaffelses kost	Balansført verdi 31.12.2023	Virkelig verdi 31.12.2023	Uinnkalt ansvar*)
Omløpsaksjer og -aksjefond	50 650 929	50 650 929	60 942 678	8 335 823
Obligasjoner og pengemarkedsfond	17 570 014	17 570 014	18 053 864	0
Sum	68 220 943	68 220 943	78 996 542	8 335 823

*) Uinnkalt ansvar er på tidspunktet for avleggelse av regnskapet.