

Julian 1 ApS
Frederiksholms Kanal 12
1220 København K
CVR-nr. 28292953

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 23.05.2017

Dirigent

Navn: Jesper Julian Møller

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	9
Balance pr. 31.12.2016	10
Egenkapitalopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Julian 1 ApS

Frederiksholms Kanal 12

1220 København K

CVR-nr.: 28292953

Stiftet: 10.12.2004

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Jesper Julian Møller, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

Postboks 1600

0900 København C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Julian 1 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 23.05.2017

Direktion

Jesper Julian Møller
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Julian 1 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Julian 1 ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 23.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Claus Jorch Andersen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drift af café og restaurations virksomhed på Nationalmuseet i København.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet indgår i Julian Group, som i 2016 (set under et) har haft en særdeles tilfredsstillende drift og et resultat, som ligger noget over det forventede.

Selskaberne i Julian Group er opbygget traditionelt med et holdingselskab (Julian Holding ApS, CVR-nr. 29511799), som er helejer eller majoritetsejer af samtlige selskaber i Julian Group.

Julian Group har primo 2017 ændret selskabsstrukturen, jf. nedenfor.

Selskaber i Julian Group driver virksomhed inden for restaurationsbranchen. Virksomhederne drives fra lejede lokaler, og Julian Group har alle rettigheder til udviklede koncepter, varemærker mv.

I Julian Group indgår driften af Copenhagen Street Food, Toldboden og Nationalmuseet således som det væsentligste.

Julian Group har i 2016 sigtet mod en stadig stigende professionalisme. Selskaberne i Julian Group lægger fortsat vægt på medarbejderne og medarbejdernes udvikling. Der er således fra 2016 indført et incitamentsprogram for selskabets nøglemedarbejdere. Programmet, som er udløbet med udgangen af 2016, har fungeret til ledelsens tilfredshed og forventes videreudviklet i indeværende år.

Incitamentsprogrammet skal gøre det mere attraktivt for nøglemedarbejdere at sikre hele gruppens resultater – ikke de enkelte virksomheders. Samtidig søges det sikret, at allerede bestående ansættelsesforhold ændres til ansættelsesforhold med nøglepersonstatus, og at både nye virksomheder og nye medarbejdere kan komme til.

Selskaber i Julian Group har i 2016 fortsat et eksternt ledelsesudviklingsprogram for cirka 10 nøglemedarbejdere og fortsætter i 2017 - med afsæt i hverdagens udfordringer – med at klæde medarbejdere på til at kunne styre udviklingen i Julian Group bedst muligt og med gennemprøvede værktøjer. Julian Group beskæftiger i alt cirka 250 medarbejdere. Disse medarbejdere er grundlaget for virksomhederne, og vi har i det forløbne år haft en god tilgang af sådanne medarbejdere.

Vi vil i 2017 søge at sikre Julian Group en fortsat tilgang af dygtige og engagerede medarbejdere. Vi indser, at dette kræver en systematisk og grundig tilgang, blandt andet ved omfattende brug af de sociale medier men også ved samarbejde med flere handelsskoler, gennem studeholdere mv. Vi vil styrke indsatsen over for kommende og eksisterende medarbejdere på alle planer.

Ledelsesberetning

2016 var for os et særdeles godt år, især båret af den særdeles tilfredsstillende drift af Copenhagen Street Food. Udviklingen af denne virksomhed ser ud til at fortsætte i 2017, hvor vi i samarbejde med Stadeholderforeningen vil sikre en god drift til sidste dag og herefter påbegynde en afmontering af alt, som kan bruges dels i vores egne virksomheder, jf. nedenfor, og dels af andre, således at genbrug og (mindre) miljøbelastning bliver nøgleord i 2018.

2016 var et konsolideringsår – og det samme vil gælde for 2017. Vi forventer på baggrund af driften i den forløbne del af 2017 et endnu bedre resultat end i 2016, dog påvirket af hvordan forløbet bliver i de virksomheder, som opstartes i 2017 og 2018.

Copenhagen Street Food på Papirøen skal rives ned, og vi lukker Copenhagen Street Food med udgangen af 2017. Det har vi vidst fra starten af driften, og det må vi respektere, selv om Copenhagen Street Food har opnået at blive den 5. største seværdighed i København.

Et enkelt andet datterselskab bør nævnes. Det delvist ejede datterselskab, RDJ ApS, CVR-nr. 32306640, har i 2016 haft et tab, og dette selskabs aktiviteter er afviklet i indeværende år. Anpartshaverne, herunder Julian Group, har valgt at tilføre RDJ ApS tilstrækkelige midler til, at selskabet kan indgå i andre aktiviteter eller lukkes solvent.

Jesper Mølleri har startet Copenhagen Street Food for meget beskedne midler, og vi vil i de virksomheder, som vi starter i 2017 og 2018, give stadeholdere i vores kommende forretninger mulighed for at etablere sig på de nye stadepladser uden at skulle betale depositum eller andet til os. Den første måned er således gjort lejefri for de nye stadeholdere. En stadeholder, som ikke magter at videreføre sit stade, kan blot aflevere stadet, idet vi frafalder alle krav, som Julian Group måtte have på stadeholden (bortset fra eventuelle krav for udbedring efter hærværk og lignende).

Vi har i 2017 etableret en ny selskabsstruktur. Der er således etableret et nyt holdingselskab, som fortsat vil eje de nuværende selskaber. Det nye holdingselskab har stiftet Julian Holding II A/S, CVR-nr. 38434241, som har etableret en række helt eller delvist ejede datterselskaber.

Alt dette fører til, at Julian Group i 2017 og 2018 åbner (mindst) 3 nye, store og velbeliggende Street Food-markeder.

I selskabernes bestyrelser indgår restauratør Jesper Julian Møller, som er hovedaktionær i alle selskaberne.

Endvidere er Michael Ziegler indtrådt i 2017, der som advokat har været rådgiver for Jesper Møller i mere end 10 år. Michael Ziegler har deponeret sin advokatbeskikkelse i Justitsministeriet og har valgt at deltage i Julian Group med en tættere tilknytning.

Ledelsesberetning

Endelig er Jan Damsgaard indtrådt. Jan Damsgaard er professor og institutleder ved CBS og er fast medlem af regeringens Disruptionråd. Jan Damsgaard er endvidere Digital National Vismand udpeget af Akademiet for de Tekniske Videnskaber.

Selskabernes daglige ledelse er styrket ved ansættelse af Christoffer Weber som direktør for Julian Holding II A/S og en række datterselskaber.

Vi mener os godt rustet til driften i 2017 og i årene herefter.

Årets resultat udviser et overskud på 468 t.kr. hvilket anses som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.396.638	4.403.904
Personaleomkostninger	1	(3.866.248)	(3.401.869)
Af- og nedskrivninger		<u>(91.553)</u>	<u>(80.315)</u>
Driftsresultat		438.837	921.720
Andre finansielle indtægter	2	243.132	351.074
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(73.818)</u>	<u>(193.434)</u>
Resultat før skat		608.151	1.079.360
Skat af årets resultat	4	<u>(140.581)</u>	<u>(249.309)</u>
Årets resultat		<u>467.570</u>	<u>830.051</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	600.000
Overført resultat		<u>467.570</u>	<u>230.051</u>
		<u>467.570</u>	<u>830.051</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		104.126	178.095
Indretning af lejede lokaler		228.594	246.178
Materielle anlægsaktiver	5	332.720	424.273
Anlægsaktiver		332.720	424.273
Fremstillede varer og handelsvarer		176.650	92.800
Varebeholdninger		176.650	92.800
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.113.201	504.639
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6	2.560.845	3.126.762
Udskudt skat		0	1.321
Andre tilgodehavender		80.398	90.688
Periodeafgrænsningsposter		47.317	44.337
Tilgodehavender		3.801.761	3.767.747
Likvide beholdninger		687.387	1.035.985
Omsætningsaktiver		4.665.798	4.896.532
Aktiver		4.998.518	5.320.805

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	7	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		3.155.940	2.688.370
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>0</u>	<u>600.000</u>
Egenkapital		<u>3.280.940</u>	<u>3.413.370</u>
Udskudt skat		<u>10.003</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser		<u>10.003</u>	<u>0</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		60.273	104.588
Leverandører af varer og tjenesteydelser		901.259	764.101
Gæld til tilknyttede virksomheder		124.050	150.000
Skyldig selskabsskat		129.257	240.062
Anden gæld	8	<u>492.736</u>	<u>648.684</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.707.575</u>	<u>1.907.435</u>
Gældsforpligtelser		<u>1.707.575</u>	<u>1.907.435</u>
Passiver		<u>4.998.518</u>	<u>5.320.805</u>
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	2.688.370	600.000	3.413.370
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(600.000)	(600.000)
Årets resultat	0	467.570	0	467.570
Egenkapital ultimo	125.000	3.155.940	0	3.280.940

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.946.862	3.455.165
Pensioner	36.941	91.220
Andre omkostninger til social sikring	95.728	72.619
Andre personaleomkostninger	(213.283)	(217.135)
	3.866.248	3.401.869
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	239.792	351.068
Renteindtægter i øvrigt	3.340	6
	243.132	351.074
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	98.548
Renteomkostninger i øvrigt	13.646	34.910
Øvrige finansielle omkostninger	60.172	59.976
	73.818	193.434
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	129.257	240.062
Ændring af udskudt skat	11.239	15.431
Regulering vedrørende tidligere år	85	(6.184)
	140.581	249.309

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.412.650	706.551
Kostpris ultimo	1.412.650	706.551
Af- og nedskrivninger primo	(1.234.555)	(460.373)
Årets afskrivninger	(73.969)	(17.584)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.308.524)	(477.957)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	104.126	228.594

6. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Af det samlede tilgodehavende hos tilknyttede selskaber forventes den primære andel først modtaget mere end 1 år efter regnskabsårets udløb.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
7. Virksomhedskapital			
Anparter	1.250	100	125.000
	1.250		125.000

Der har ikke været ændringer de seneste 5 år.

	2016 kr.	2015 kr.
8. Anden gæld		
Moms og afgifter	254.361	198.906
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	123.483	180.452
Feriepengeforpligtelser	0	141.456
Andre skyldige omkostninger	114.892	127.870
	492.736	648.684

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
9. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	<u>278.125</u>	<u>278.125</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>278.125</u>	<u>278.125</u>

Garantiforpligtelser vedrører 150. t.kr. som garantikonto og 128 t.kr. som husleje garanti.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Julian Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet virksomhedspant på 1.000 t.kr. i selskabets aktiver. Pantet er afgivet til sikkerhed for selskabets gæld til banken.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg indregnes i resultatopgørelsen, når levering har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger og salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år
Indretning af lejede lokaler	6 år

Anvendt regnskabspraksis

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.