

Julia Holding ApS

Roholmsvej 8, 2620 Albertslund

CVR-nr. 38 21 52 72

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 13. juli 2023

Thomas Juul
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hoved- og nøgletal	7
Ledelsesberetning	8

Koncern- og årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance 31. december	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	22

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Jullia Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Albertslund, den 13. juli 2023

Direktion

Hamed Thorhus Jandaghi Alaei

Morten Alexis Wrem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Jullia Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Jullia Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

København, den 13. juli 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

Selskabet

Jullia Holding ApS
Roholmsvej 8
2620 Albertslund

CVR-nr.: 38 21 52 72

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Stiftet: 25. november 2016

Regnskabsår: 6. regnskabsår

Hjemsted: Albertslund

Direktion

Hamed Thorhus Jandaghi Alaei
Morten Alexis Wrem

Revision

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Poul Bundgaards Vej 1, 1.
2500 Valby

Koncernoversigt

Moderselskab

Jullia Holding ApS
Danmark

**Konsoliderede
dattervirksomheder**

100% Uniplan Danmark A/S
Danmark

Kapitalinteresser

50% Griffenfeldsgade 15 ApS
Danmark

50% Penalhuset ApS
Danmark

50% Nordre Fasanvej 148 ApS
Danmark

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern				
	2022	2021	2020	2019	2018
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	75.057.576	72.817.225	75.998.182	59.903.655	5.446.997
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)	5.572.902	10.530.587	4.678.569	15.512.977	12.947.370
Resultat af finansielle poster	-13.348.722	8.779.503	-1.915.228	-1.481.597	1.321.008
Årets resultat	-11.685.631	14.415.487	749.177	8.481.361	8.633.322
Balance					
Balancesum	80.268.543	89.443.357	80.022.441	72.997.714	72.579.164
Egenkapital	33.927.542	45.863.173	32.900.194	30.086.950	20.435.124
Nøgletal					
Afkastningsgrad	1,8%	8,1%	3,7%	17,0%	20,2%
Soliditetsgrad	42,3%	51,3%	41,1%	41,2%	28,2%
Forrentning af egenkapital	-29,3%	36,6%	2,4%	33,6%	53,6%
Antal beskæftigede medarbejdere	94	85	101	76	68

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet består i salg og levering samt udførsel af arbejde inden for gulvbelægning samt anden virksomhed, der efter direktionens skøn er beslægtet hermed. Moderselskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2022 udviser et underskud på kr. 11.685.631, og koncernens balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 33.927.542.

Resultatet anses for værende tilfredsstillende i den nuværende markedssituation. Koncernens soliditetsgrad er faldet fra 51,3% pr. 31. december 2021 til 42,3% pr. 31. december 2022

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Selskabet har positive forventninger til 2023, med fokus på en forbedring af indtjeningen. Koncernens fokus vil i det kommende år være rettet mod produktudvikling, de betydelige projekter der kommer i udbud, organisk vækst samt opkøb af relaterede virksomheder.

Særlige risici, herunder forretningsmæssige risici

Koncernens aktiviteter indebærer en række forretningsmæssige risici der kan påvirke de underliggende selskabers drift. Ledelsen har derfor vedvarende fokus på systematisk vurdering og styring af disse risici, især i forbindelse med udarbejdelse af tilbud og indgåelse af aftaler. Der påtages derfor ikke risici, som kan true økonomien og troværdigheden i alvorlig grad, ud over det, der er normalt kendetegnende for branchen.

Virksomhedens videnressourcer

Koncernen har stærk tradition for social ansvarlighed og omsorg for de ansatte. Organisationen struktureres således, at de kompetencer, der efterspørges, tilgår projekterne, i det omfang vi kan tiltrække medarbejdere, med de nødvendige kvalifikationer. Selskabet benytter sig af udenlandske arbejdskraft, da det, til tider, ikke har været muligt at tiltrække nok kvalificeret dansk arbejdskraft.

Lovpligtig redegørelse for samfundsansvar og miljømæssige forhold

Koncernens underliggende virksomheder har fokus på ansvarlighed, medarbejdere, kunder, miljø og samfund. Koncernen og dets virksomheder, ønsker et godt og sundt arbejdsmiljø for medarbejderne for der igennem at skabe trygge rammer. Der er i koncernen ikke udfærdiget selvstændige politikker for klimapåvirkning og menneskerettigheder, da dette er vurderet ikke at have relevans for koncernens aktiviteter. Dog vil der være særlig fokus på CO2 aftrykket i produktionen i det kommende år. I forhold til korrupsion og CEO-fraud er der i koncernen og de tilhørende virksomheder procedurer, som gør at risikoen minimeres.

Koncernens medarbejdere skal udvise en bæredygtig adfærd, både i tanke og handling. Selskabet ønsker at bidrage til samfundsudvikling i retning mod et mere bæredygtigt byggeri.

Ledelsesberetning

Lovpligtig redegørelse for det underrepræsenterede køn

Det er koncernens politik at fremme lige muligheder for begge køn. Ved rekruttering og besættelse af stillinger i de underliggende virksomheder tilstræbes en hensigtsmæssig kønsfordeling, i det samtlige stillinger besættes med de bedst kvalificerede, uanset, alder, køn, religion og nationalitet.

Den øverste ledelse (bestyrelsen) i den underliggende dattervirksomhed består af 3 personer og direktionen af 1 person. Måltal for det underrepræsenterede køn er 1 person i bestyrelsen. Politikken for det underrepræsenterede køn i den øverste ledelse er 33%. For den øvrige ledelse er politikken 20% for det underrepræsenterede køn. Den øvrige ledelse består af 10 personer, hvoraf 2 personer er af det underrepræsenterede køn, hvorfor dattervirksomheden lever op til dette.

Da det i branchen er svært at rekruttere personer af det underrepræsenterede køn, er det vanskeligere at sætte et højere måltal end de 20%.

Målsætningen for det underrepræsenterede køn vil blive revurderet indenfor en periode på 5 år

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirkeselskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
		kr.	kr.	kr.	kr.
Bruttofortjeneste		75.057.576	72.817.225	-117.714	487.803
Personaleomkostninger	1	-69.484.674	-62.286.638	-504.621	0
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		5.572.902	10.530.587	-622.335	487.803
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.653.543	-3.657.910	0	0
Andre driftsomkostninger		-385.022	0	0	0
Resultat før finansielle poster		1.534.337	6.872.677	-622.335	487.803
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	375.392	3.658.286
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser		-8.088.818	10.658.254	-8.088.818	10.658.254
Finansielle indtægter	2	235.514	616.544	162.550	182.239
Finansielle omkostninger	3	-5.495.418	-2.495.295	-3.676.364	-288.169
Resultat før skat		-11.814.385	15.652.180	-11.849.575	14.698.413
Skat af årets resultat	4	128.754	-1.236.693	122.234	-81.092
Årets resultat		-11.685.631	14.415.487	-11.727.341	14.617.321
Resultatdisponering	5				

Balance 31. december

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2022	2021	2022	2021
		kr.	kr.	kr.	kr.
Aktiver					
Udviklingsprojekter under udførelse		1.281.149	0	0	0
Immaterielle anlægsaktiver		1.281.149	0	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.765.337	7.402.409	0	0
Indretning af lejede lokaler		1.243.931	1.404.020	0	0
Materielle anlægsaktiver	6	8.009.268	8.806.429	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7	0	0	21.277.702	22.757.046
Kapitalandele i kapitalinteresser	8	2.533.507	12.472.325	2.533.507	12.472.325
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	3.291.187	3.063.117	3.291.187	3.063.117
Deposita	9	892.824	916.235	0	0
Finansielle anlægsaktiver		6.717.518	16.451.677	27.102.396	38.292.488
Anlægsaktiver i alt		16.007.935	25.258.106	27.102.396	38.292.488
Råvarer og hjælpematerialer		919.206	527.046	0	0
Varebeholdninger		919.206	527.046	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.646.646	33.054.583	0	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	10	12.257.036	10.231.218	0	0
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		1.581.491	11.111.004	1.581.491	11.111.004
Andre tilgodehavender	11	9.173.784	6.522.987	5.229.322	74.590
Selskabsskat		0	552.000	0	470.915
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	0	1.248.533	0
Periodeafgrænsningsposter	12	793.619	1.007.700	0	281.775
Tilgodehavender		58.452.576	62.479.492	8.059.346	11.938.284
Likvide beholdninger		4.888.826	1.178.713	4.888.826	1.085.873
Omsætningsaktiver i alt		64.260.608	64.185.251	12.948.172	13.024.157
Aktiver i alt		80.268.543	89.443.357	40.050.568	51.316.645

Balance 31. december

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver				
Virksomhedskapital	50.000	50.000	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	2.458.507	12.397.325	23.691.209	35.109.371
Øvrige lovpligtige reserver	999.296	0	0	0
Overført resultat	28.055.551	30.887.288	7.822.147	10.236.062
Minoritetsinteresser	2.364.188	2.528.560	0	0
Egenkapital	33.927.542	45.863.173	31.563.356	45.395.433
Hensættelse til udskudt skat	2.948.822	4.203.875	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	2.948.822	4.203.875	0	0
Leasingforpligtelser	2.298.120	3.878.076	0	0
Anden gæld	6.010.387	5.873.406	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	8.308.507	9.751.482	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.459.783	2.485.223	0	0
Kreditinstitutter	11.833.475	6.524.465	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.477.046	12.818.541	38.195	32.720
Gæld til tilknyttede virksomheder	4.458	0	7.697.475	4.095.992
Gæld til Kapitalinteresser	0	1.392.953	0	1.392.953
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	0	354.826	0	324.547
Selskabsskat	618.360	0	618.360	0
Anden gæld	4.668.550	6.048.819	133.182	75.000
Periodeafgrænsningsposter	22.000	0	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser	35.083.672	29.624.827	8.487.212	5.921.212
Gældsforpligtelser i alt	43.392.179	39.376.309	8.487.212	5.921.212
Passiver i alt	80.268.543	89.443.357	40.050.568	51.316.645
Eventualforpligtelser				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Nærtstående parter og ejerforhold				

Egenkapitalopgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Reserve for netto- opskriv- ning efter den indre værdis metode	Øvrige lovpligtige reserver	Overført resultat	Foreslået ekstraordi- nært udbyt- te	Minoritetsi- nteresser	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	50.000	12.397.325	0	32.948.106	0	2.528.560	47.923.991
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	0	-1.854.736	0	-206.082	-2.060.818
	50.000	12.397.325	0	31.093.370	0	2.322.478	45.863.173
Korrigeret egenkapital 1. januar							
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	0	-250.000	0	-250.000
Årets resultat	0	-8.088.818	999.296	-4.887.819	250.000	41.710	11.685.631
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-1.850.000	0	1.850.000	0	0	0
Egenkapital 31. december	50.000	2.458.507	999.296	28.055.551	0	2.364.188	33.927.542

Morderselskab

	Virksomheds- kapital	Reserve for net- toopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået ekstraordinært udbytte	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	50.000	35.109.371	10.236.062	0	45.395.433
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-250.000	-250.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	-1.854.736	0	0	-1.854.736
Årets resultat	0	-7.713.426	-4.263.915	250.000	-11.727.341
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-1.850.000	1.850.000	0	0
Egenkapital 31. december	50.000	23.691.209	7.822.147	0	31.563.356

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Koncern		
	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Årets resultat		-11.685.631	14.415.487
Reguleringer	17	16.873.511	-4.577.163
Ændring i driftskapital	18	4.543.384	-7.507.194
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		9.731.264	2.331.130
Renteindbetalinger og lignende		235.514	719.808
Renteudbetalinger og lignende		-5.495.418	-2.598.559
Pengestrømme fra ordinær drift		4.471.360	452.379
Betalt selskabsskat		44.061	-1.029.682
Pengestrømme fra driftsaktivitet		4.515.421	-577.303
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-1.281.149	0
Køb af materielle anlægsaktiver		-2.860.334	-737.130
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	367.612
Køb af Andre værdipapirer		-228.070	-2.692
Salg af materielle anlægsaktiver		1.408.500	0
Aktiver bestemt for salg		0	3.150.000
Modtaget udbytte fra kapitalinteresser		1.850.000	500.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-1.111.053	3.277.790
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-952.258
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-1.605.396	-1.031.335
Tilbagebetaling af gæld til kapitalinteresser		-1.388.495	1.348.623
Regulering af finansiell leasing primo		-1.404.548	-656.270
Betalt udbytte		-250.000	0
Mellemregninger, kapitalejere		-354.826	-293.095
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-5.003.265	-1.584.335
Ændring i likvider		-1.598.897	1.116.152
Likvide beholdninger		1.178.713	218.785
Kassekredit		-6.524.465	-6.680.689
Likvider 1. januar		-5.345.752	-6.461.904
Likvider 31. december		-6.944.649	-5.345.752
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		4.888.826	1.178.713
Kassekredit		-11.833.475	-6.524.465
Likvider 31. december		-6.944.649	-5.345.752

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger				
Lønninger	63.535.636	56.873.640	500.000	0
Pensioner	4.945.118	4.261.817	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.000.814	1.151.181	1.515	0
Andre personaleomkostninger	3.106	0	3.106	0
	69.484.674	62.286.638	504.621	0
Heraf vederlag til bestyrelse og direktion	2.161.901	1.587.005	500.000	0
	2.161.901	1.587.005	500.000	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	94	85	2	0
2 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra kapitalinteresser	98.102	182.239	98.102	182.239
Andre finansielle indtægter	137.065	241.310	64.448	0
Valutakursgevinster	347	192.995	0	0
	235.514	616.544	162.550	182.239
3 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	0	0	83.058	172.464
Renteomkostninger fra kapitalinteresser	0	18.991	0	18.991
Andre finansielle omkostninger	5.469.357	2.476.304	3.567.245	96.714
Rentetillæg selskabsskat	26.061	0	26.061	0
	5.495.418	2.495.295	3.676.364	288.169

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
4 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	1.126.299	0	-122.234	81.085
Årets udskudte skat	-1.255.053	1.236.686	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	7	0	7
	-128.754	1.236.693	-122.234	81.092
5 Resultatdisponering				
Ekstraordinært udbytte	250.000	0	250.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-8.088.818	10.658.254	-7.713.426	14.316.540
Overført til øvrige lovpligtige reserver	999.296	0	0	0
Minoritetsinteresser	41.710	406.476	0	0
Overført resultat	-4.887.819	3.350.757	-4.263.915	300.781
	-11.685.631	14.415.487	-11.727.341	14.617.321
6 Materielle anlægsaktiver				
Koncern				
		Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
		kr.	kr.	
Kostpris 1. januar		18.865.030	1.600.920	
Tilgang i årets løb		2.860.334	0	
Afgang i årets løb		-9.568.602	0	
Kostpris 31. december		12.156.762	1.600.920	
Af- og nedskrivninger 1. januar		10.058.073	196.901	
Årets afskrivninger		3.493.455	160.088	
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		-8.160.103	0	
Af- og nedskrivninger 31. december		5.391.425	356.989	
Regnskabsmæssig værdi 31. december		6.765.337	1.243.931	
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver		4.405.560	0	

Noter

	Moterselskab	
	2022	2021
	kr.	kr.
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar	45.000	45.000
Kostpris 31. december	45.000	45.000
Værdireguleringer 1. januar	22.712.046	19.053.760
Årets resultat	375.392	3.658.286
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-1.854.736	0
Værdireguleringer 31. december	21.232.702	22.712.046
Regnskabsmæssig værdi 31. december	21.277.702	22.757.046

	Koncern		Moterselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
8 Kapitalandele i kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar	75.000	0	75.000	0
Overførsler i årets løb	0	75.000	0	75.000
Kostpris 31. december	75.000	75.000	75.000	75.000
Værdireguleringer 1. januar	12.397.325	0	12.397.325	0
Årets resultat	1.870.196	10.658.254	1.870.196	10.658.254
Udbytte modtaget	-1.850.000	-500.000	-1.850.000	-500.000
Overførsler i årets løb	0	2.239.071	0	2.239.071
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	-9.959.014	0	-9.959.014	0
Værdireguleringer 31. december	2.458.507	12.397.325	2.458.507	12.397.325
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.533.507	12.472.325	2.533.507	12.472.325

Noter

Koncern

Kapitalandele i kapitalinteresser specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
Nordre Fasanvej 148 ApS	Albertslund	50%
Griffenfeldsgade 15 ApS	Albertslund	50%
Penalhuset ApS	Albertslund	50%

9 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Deposita
	kr.	kr.
Kostpris 1. januar	3.063.117	916.235
Tilgang i årets løb	228.070	0
Afgang i årets løb	0	-23.411
Kostpris 31. december	<u>3.291.187</u>	<u>892.824</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.291.187</u>	<u>892.824</u>

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

	Koncern		Moderselskab	
	2022	2021	2022	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
Igangværende arbejder, salgspris	184.041.618	162.474.676	0	0
Igangværende arbejder, acontofaktureret	-171.784.582	-152.243.458	0	0
	<u>12.257.036</u>	<u>10.231.218</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

11 Andre tilgodehavender

Datterselskabet har indregnet t.kr. 3.227 under Andre tilgodehavender pr. 31. december 2022 vedrørende kunder som selskabet er i juridisk proces med, se noten om eventualforpligtelser.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer m.v.

13 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag	Restgæld
	1. januar	31. december	næste år	efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Leasingforpligtelser	2.640.550	2.298.120	2.459.783	0
Anden gæld	5.873.406	6.010.387	0	0
	8.513.956	8.308.507	2.459.783	0

14 Eventualforpligtelser

Bygherren på et af datterselskabets projekter har rejst krav mod Uniplan Danmark A/S om betaling af t.kr. 11.795 som følge af ophævelse af kontrakten mellem parterne. Det er ledelsens og selskabets juridiske rådgivers vurdering, at kravet er helt uberettiget, og risikoen for, at bygherren vil få medhold, i selv en mindre del af kravet, er meget lille. Selskabet har som led i sagen rejst modkrav på t.kr. 3.336 som følge af bygherrens uberettigede ophævelse af entreprisekontrakten. Sagen skal afgøres ved Voldgiftsretten.

Datterselskabet er part i en tvist, hvor der rejst krav mod selskabet på 1,9 mio kr. men, hvor selskabet har rejst modkrav på 2,4 mio. kr. Der er ikke indregnet hverken aktiver eller forpligtelser vedrørende sagen.

Endvidere er datterselskabet part i en erstatningssag. Ledelsen vurderer, at selskabet vil få fuldt medhold og har på den baggrund indregnet et tilgodehavende på 1,3 mio kr.

Datterselskabet er part i 2 sager vedrørende tilgodehavender på t.kr. 1.277 pr. 31. december 2022. Ledelsen forventer at få fuld medhold i sagerne, og derfor er tilgodehavenderne indregnet under Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser i årsregnskabet.

Koncernen har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med forskellige løbetider, kontrakten med længst løbetid løber frem til september 2024. I den uopsigelige periode er den samlede forpligtelse t.kr. 1.376.

Noter

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitutter er der stillet virksomhedspant på t.kr. 13.000 i simple fordringer og driftsmidler, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør i alt t.kr. 41.690.

I koncernen er der stillet arbejdsgarantier på t.kr. 64.759 pr. 31. december 2022.

Moderselskabet har stillet sikkerhed i kapitalandele i tilknyttede virksomheder med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 21.278 pr. 31. december 2022.

Moderselskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

Moderselskabet har stillet selvskyldnerkation overfor Holbæk Elementfabrik ApS vedrørende arbejdsgarantier stillet af TRYG Garanti.

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

H-Holding ApS
Roholmsvej 8
2620 Albertslund

Alexis Holding ApS
Roholmsvej 8
2620 Albertslund

Der har med undtagelse af koncerninterne transaktioner, der elimineres i koncernregnskabet samt normalt ledelsesvederlag, ikke været gennemført væsentlige transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, aktionær, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

Noter

	Koncern	
	2022	2021
	kr.	kr.
17 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-235.514	-616.544
Finansielle omkostninger	5.495.418	2.495.295
Af- og nedskrivninger	3.653.543	3.657.910
Indtægt af kapitalandele i kapitalinteresser	8.088.818	-10.658.254
Skat af årets resultat	-128.754	655.430
Ændring i andre hensatte forpligtelser	0	-111.000
	16.873.511	-4.577.163
18 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-392.160	622.976
Ændring i tilgodehavender	3.498.327	-7.040.935
Ændring i leverandører mv.	1.437.217	-1.089.235
	4.543.384	-7.507.194

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Jullia Holding ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Væsentlige fejl i sammenligningstallene for 2021

Datterselskabets ledelse har konstateret, at der var væsentlige fejl i opgørelsen af finansiel leasing pr. 31. december 2021. Leasingopgørelserne er korrigeret i 2022, hvilket har medført en korrektion til sammenligningstallene for 2021 vedrørende afskrivninger, udskudt skat, anlægsaktiver og leasingforpligtelser.

Tilpasningen af sammenligningstallene har reduceret resultatet for 2021 med t.kr. 608, balancesummen er reduceret med t.kr. 1.405 og egenkapitalen er reduceret med t.kr. 2.061 pr. 31. december 2021.

Den anvendte regnskabspraksis er ens for såvel moderselskabsregnskabet som koncernregnskabet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 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 koncernen og moderselskabet og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Jullia Holding ApS og dattervirksomheder, hvori Jullia Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesidelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Koncerninterne transaktioner

De koncerninterne transaktioner omfatter renter, kapitalandele og mellemregninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter vedrørende tjenesteydelser, der omfatter servicepakker og forlængede garantier vedrørende solgte produkter og entrepriser, indregnes lineært, i takt med at serviceydelserne leveres.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders og kapitalinteressers resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger og gager der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsmkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til lavede værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Aktiver bestemt for salg:

Aktiver klassificeres som bestemt for salg, når deres regnskabsmæssige værdi primært vil blive genindvundet gennem et salg frem for gennem fortsat anvendelse, og salget med stor sandsynlighed gennemføres inden for et år i henhold til en samlet kordineret plan. Der afskrives og amortiseres ikke på aktiver fra det tidspunkt, hvor de klassificeres som bestemt for salg.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen, i takt med at de afholdes.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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.

Gældsforpligtelser

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$