



Julian Super Holding ApS

Refshalevej 167 A, 1.
1432 København K
CVR-nr. 38346229

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
06.06.2023

Jesper Julian Møller
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	13
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	14
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	21
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Julian Super Holding ApS
Refshalevej 167 A, 1.
1432 København K

CVR-nr.: 38346229
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Jesper Julian Møller, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København S

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Julian Super Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 06.06.2023

Direktion

Jesper Julian Møller

direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejer i Julian Super Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Julian Super Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis 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. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA 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 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. 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 brugerne 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:

- 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 anvendte 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 og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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 06.06.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	83.092	60.531	41.129	50.541	37.297
Driftsresultat	20.382	12.271	2.451	9.262	(690)
Resultat af finansielle poster	(2.702)	(1.854)	(968)	(2.205)	(835)
Årets resultat	17.525	10.355	1.034	7.007	1.558
Årets resultat ekskl. minoriteter	10.981	6.194	201	4.816	(1.135)
Balancesum	82.526	84.734	70.280	67.489	65.576
Investeringer i materielle aktiver	4.286	9.411	8.093	5.457	13.531
Egenkapital	51.307	36.282	33.927	34.893	30.493
Egenkapital ekskl. minoriteter	30.040	21.559	23.365	25.164	22.348
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	36,40	25,44	33,25	37,29	34,08

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter}}{\text{Balancesum}} * 100$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Julian Group er sammensat af en række selskaber som alle driver virksomhed indenfor restaurationsbranchen. Koncernen har i 2022 driftet de 4 madmarkeder "Seaside Toldboden" "Reffen", "Broens" og "Storms Pakhus", som er madmarkeder med en betydelig vægt på underholdning, kultur og oplevelser. Selskabet ejes fuldt ud af grundlægger Jesper Julian Møller og er det øverste holdingselskab.

Selskaberne i Julian-Group er opbygget med et holdingselskab (Julian Super Holding ApS), som er helejer eller majoritetsejer af samtlige selskaber i Julian Group. Selskabet ejes fuldt ud af grundlægger Jesper Julian Møller og er det øverste holdingselskab i Julian Group.

Julian Group har alle rettigheder til udviklede koncepter, varemærker m.v. og virksomhederne drives fra Street Food Districts hovedkontor placeret ved Reffen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet indgår i Julian-Group, som i 2022 - set under et - har haft en tilfredsstillende drift set i lyset af påvirkningen fra Covid-19-restriktionerne i første halvdel af 2022. Det tilfredsstillende resultat skal ses i lyset af den ekstraordinære indsats, som både ledelsen og medarbejderne har ydet i gennem hele året.

Julian Group har til trods for Covid-19 fortsat investeringen i konceptudvikling, udvikling af lederprogrammer mv. Julian Group har i 2022 fastholdt en stadig stigende professionalisme, og har til understøttelse arbejdet etableret en professionel bestyrelse, som løbende understøtter forretningsudvikling.

Selskaberne i Julian Group lægger fortsat vægt på medarbejderne og medarbejdernes udvikling. Der er fortsat indført et opdateret incitamentsprogram for selskabets nøglemedarbejdere. Incitamentsprogrammet gør det fordelsagtigt 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.

Julian Group har fortsat en skriftlig politik om alkohol og stoffer. Koncernens personalehåndbog er implementeret i hele Julian Group.

Koncernen har grundet udbruddet af Covid-19 ansøgt og modtaget Statens hjælpepakker for lønkomensation og komensation for faste omkostninger. Den modtagne komensation er indregnet under bruttofortjeneste.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat udviser et overskud før skat på koncernniveau på 21,5 mio.kr. hvilket er som forventet og anses som tilfredsstillende set i forhold til de eksterne vilkår, der har påvirket koncernen i 2022.

Forventet udvikling

For 2023 forventes et overskud, som er højere end for 2022, da der efter flere år med investeringer og opbygning forventes et fuldt driftsår på alle madmarkederne. På koncernniveau forventes realiseret et overskud før skat i intervallet 25-35 mio.kr.

Begivenheder efter balancedagen

Julian Group har efter balancedagen overtaget det fulde ejerskab og ansvar for driften af de to selskaber der har aktiviteten omkring Broens Gadekøkken. Disse selskaber vil for hele 2023 derfor indgå som dattervirksomhed og fremover være en del af konsolideringen. Der er ikke indtrådt eller konstateret øvrige forhold fra balancedagen frem til regnskabsafslæggelsen, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	83.092.367	60.530.763
Personaleomkostninger	2	(51.813.916)	(40.500.713)
Af- og nedskrivninger	3	(10.896.151)	(7.758.789)
Driftsresultat		20.382.300	12.271.261
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		3.770.038	2.937.180
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		25.061	0
Andre finansielle indtægter	4	34.144	34.113
Andre finansielle omkostninger	5	(2.761.315)	(1.888.119)
Resultat før skat		21.450.228	13.354.435
Skat af årets resultat	6	(3.925.289)	(2.999.150)
Årets resultat	7	17.524.939	10.355.285

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		4.383.838	5.064.611
Immaterielle aktiver	8	4.383.838	5.064.611
Grunde og bygninger		10.784.499	11.173.526
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.416.011	6.078.864
Indretning af lejede lokaler		10.441.062	15.380.729
Materielle aktiver under udførelse		62.167	0
Materielle aktiver	9	26.703.739	32.633.119
Kapitalandele i associerede virksomheder		5.092.688	2.322.650
Deposita		1.045.744	1.059.832
Andre tilgodehavender		3.000.000	3.270.379
Finansielle aktiver	10	9.138.432	6.652.861
Anlægsaktiver		40.226.009	44.350.591
Fremstillede varer og handelsvarer		1.625.163	1.243.193
Varebeholdninger		1.625.163	1.243.193
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.254.515	2.048.926
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		18.071	0
Tilgodehavende udbytte hos associerede virksomheder		600.000	0
Andre tilgodehavender		8.596.625	14.546.514
Tilgodehavende skat		6.265	0
Periodeafgrænsningsposter	11	369.942	170.037
Tilgodehavender		13.845.418	16.765.477
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.227.579	4.718.015
Værdipapirer og kapitalandele		4.227.579	4.718.015
Likvide beholdninger		22.601.393	17.656.406
Omsætningsaktiver		42.299.553	40.383.091

Aktiver	82.525.562	84.733.682
----------------	-------------------	-------------------

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		4.592.688	1.822.650
Overført overskud eller underskud		22.597.180	19.686.322
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.800.000	0
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		30.039.868	21.558.972
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		21.266.873	14.722.830
Egenkapital		51.306.741	36.281.802
Udskudt skat	12	153.329	866.815
Andre hensatte forpligtelser	13	1.000.000	0
Hensatte forpligtelser		1.153.329	866.815
Gæld til realkreditinstitutter		4.557.673	5.059.797
Bankgæld		1.760.000	11.830.000
Langfristede gældsforpligtelser	14	6.317.673	16.889.797
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	14	3.022.124	3.891.391
Bankgæld		568.950	1.779.050
Deposita		510.000	365.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.203.308	1.651.029
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.002.452	3.381.688
Gæld til associerede virksomheder		2.270.771	413.937
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		189.982	303.455
Skyldig skat		899.540	2.395.300
Anden gæld		8.080.692	16.514.418
Kortfristede gældsforpligtelser		23.747.819	30.695.268
Gældsforpligtelser		30.065.492	47.585.065
Passiver		82.525.562	84.733.682
Dagsværdioplysninger	16		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		
Transaktioner med nærtstående parter	19		
Dattervirksomheder	20		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.
Egenkapital primo	50.000	1.822.650	19.686.322	0	21.558.972
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(2.500.000)	0	(2.500.000)
Årets resultat	0	2.770.038	5.410.858	2.800.000	10.980.896
Egenkapital ultimo	50.000	4.592.688	22.597.180	2.800.000	30.039.868

	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	14.722.830	36.281.802
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(2.500.000)
Årets resultat	6.544.043	17.524.939
Egenkapital ultimo	21.266.873	51.306.741

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		20.382.300	12.271.261
Af- og nedskrivninger		10.896.151	7.758.789
Andre hensatte forpligtelser		1.000.000	0
Ændringer i arbejdskapital	15	(1.026.299)	(5.250.352)
Pengestrømme vedrørende primær drift		31.252.152	14.779.698
Modtagne finansielle indtægter		34.144	34.113
Betalte finansielle omkostninger		(3.257.587)	(1.888.119)
Refunderet/(betalt) skat		(6.140.800)	(1.103.707)
Pengestrømme vedrørende drift		21.887.909	11.821.985
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	300.000
Køb mv. af materielle aktiver		(4.285.998)	(8.543.881)
Salg af finansielle aktiver		284.467	77.692
Modtagne udbytter fra associerede virksomheder		1.000.000	2.740.739
Deposita		0	442.692
Ændring af finansielle anlægsaktiver		0	(1.192.732)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(3.001.531)	(6.175.490)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		18.886.378	5.646.495
Afdrag på lån mv.		(11.441.391)	7.338.058
Udbetalt udbytte		(2.500.000)	(8.000.000)
Køb af værdipapirer		0	(4.718.015)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(13.941.391)	(5.379.957)
Ændring i likvider		4.944.987	266.538
Likvider primo		17.656.406	17.389.868
Likvider ultimo		22.601.393	17.656.406

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	22.601.393	17.656.406
Likvider ultimo	22.601.393	17.656.406

Koncernens noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Koncernens bruttofortjeneste er ekstraordinært påvirket af indregning af andre driftsindtægter fra kompensationsordninger som følge af COVID-19. Koncernen har samlet indregnet kompensationer og tilskud for 4.580 t.kr. (2021: 8.167 t. kr.). Fordelingen er følgende: Lønkompensation, 2.091 t.kr. (2021: 3.918 t. kr.) og kompensation for faste omkostninger, 2.489 t.kr. (2021: 4.249 t. kr.)

På trods af kompensationen på 4.580 t.kr. har COVID-19 påvirket resultatet i koncernen i væsentlig negativ retning.

2 Personaleomkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Gager og lønninger	46.777.455	35.747.581
Pensioner	1.752.479	2.674.421
Andre omkostninger til social sikring	939.528	610.450
Andre personaleomkostninger	2.344.454	1.468.261
	51.813.916	40.500.713
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	108	81

I henhold til ÅRL § 98 b, er oplysning om ledelsesvederlag undladt da kun 1 ledelseskategori modtager aflønning.

3 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	680.773	816.529
Afskrivninger på materielle aktiver	10.215.378	6.942.260
	10.896.151	7.758.789

4 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	34.144	33.132
Øvrige finansielle indtægter	0	981
	34.144	34.113

5 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	16.924	8.750
Renteomkostninger i øvrigt	1.491.423	1.071.023
Dagsværdireguleringer	496.272	112.235
Øvrige finansielle omkostninger	756.696	696.111
	2.761.315	1.888.119

6 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	4.643.547	2.753.322
Ændring af udskudt skat	(713.486)	162.334
Regulering vedrørende tidligere år	(4.772)	83.494
	3.925.289	2.999.150

7 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	10.980.896	6.194.205
Minoritetsinteressers andel af resultatet	6.544.043	4.161.080
	17.524.939	10.355.285

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	8.114.640
Kostpris ultimo	8.114.640
Af- og nedskrivninger primo	(3.050.029)
Årets afskrivninger	(680.773)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.730.802)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.383.838

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	12.701.320	15.869.448	28.607.954	0
Tilgange	0	1.441.395	2.782.436	62.167
Kostpris ultimo	12.701.320	17.310.843	31.390.390	62.167
Af- og nedskrivninger primo	(1.527.794)	(9.790.584)	(13.227.225)	0
Årets afskrivninger	(389.027)	(2.104.248)	(7.722.103)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.916.821)	(11.894.832)	(20.949.328)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.784.499	5.416.011	10.441.062	62.167

10 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	500.000	1.059.832	3.270.379
Afgange	0	(14.088)	(270.379)
Kostpris ultimo	500.000	1.045.744	3.000.000
Opskrivninger primo	1.822.650	0	0
Andel af årets resultat	3.770.038	0	0
Udbytte	(1.000.000)	0	0
Opskrivninger ultimo	4.592.688	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.092.688	1.045.744	3.000.000

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
DGH Drift A/S	København	50,0
DGH Administration A/S	København	50,0

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

12 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Immaterielle aktiver	4.345	3.975
Materielle aktiver	368.984	862.840
Hensatte forpligtelser	(220.000)	0
Udskudt skat i alt	153.329	866.815

	2022	2021
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	866.815	749.943
Indregnet i resultatopgørelsen	(713.486)	116.872
Ultimo	153.329	866.815

13 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til forventet reetablering af Reffen, da der endnu ikke er endelig afklaring om forlængelse af den nuværende dispensationsperiode.

14 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	502.124	496.391	4.557.673	2.425.602
Bankgæld	2.520.000	3.395.000	1.760.000	0
	3.022.124	3.891.391	6.317.673	2.425.602

15 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(381.970)	1.058.595
Ændring i tilgodehavender	2.926.401	(9.284.211)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.570.730)	2.975.264
	(1.026.299)	(5.250.352)

16 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	4.718.015
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(112.235)

17 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	20.486.076	25.344.859

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. balancedagen 10.784 t.kr.

19 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

20 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Ejerandel %
Julian Holding I A/S	København	100,0
Julian Administration Refshaleøen A/S	København	100,0
Julian Drift Refshaleøen A/S	København	100,0
Julian Administration, Toldboden A/S	København	100,0
Julian Drift, Toldboden A/S	København	100,0
Julian 3 ApS	København	100,0
Street Food District ApS	København	100,0
Street Food Supplies ApS	København	100,0
Spice Town People A/S	København	100,0
Julian Administration Storms Pakhus A/S	København	75,0
Julian Drift Storms Pakhus A/S	København	75,0
Julian Holding II A/S	København	70,0
Ejendomsselskabet Storms Pakhus ApS	København	70,0
T.F.T Anno 2002-2 ApS	København	10,0

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(162.905)	(163.026)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		13.036.082	7.418.018
Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver		25.061	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		99.597	96.086
Andre finansielle indtægter	1	5	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(2.138.436)	(1.160.575)
Andre finansielle omkostninger	2	(711.174)	(228.112)
Resultat før skat		10.148.230	5.962.391
Skat af årets resultat	3	616.099	231.814
Årets resultat	4	10.764.329	6.194.205

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		55.476.075	47.350.115
Finansielle aktiver	5	55.476.075	47.350.115
Anlægsaktiver		55.476.075	47.350.115
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.076.156	4.463.930
Tilgodehavende udbytte hos tilknyttede virksomheder		2.800.000	0
Andre tilgodehavender		77	0
Tilgodehavende skat		6.265	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		6.018.318	4.037.202
Tilgodehavender		12.900.816	8.501.132
Andre værdipapirer og kapitalandele		4.227.579	4.718.015
Værdipapirer og kapitalandele		4.227.579	4.718.015
Likvide beholdninger		96.069	250.203
Omsætningsaktiver		17.224.464	13.469.350
Aktiver		72.700.539	60.819.465

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		25.006.675	16.868.394
Overført overskud eller underskud		1.966.625	4.640.577
Forslag til udbytte for regnskabsåret		2.800.000	0
Egenkapital		29.823.300	21.558.971
Bankgæld		0	1.750.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	0	1.750.000
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	0	875.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		68.750	68.750
Gæld til tilknyttede virksomheder		40.955.516	32.899.395
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		189.982	303.455
Skyldig skat		899.540	2.395.300
Skyldige sambeskatningsbidrag		763.451	968.594
Kortfristede gældsforpligtelser		42.877.239	37.510.494
Gældsforpligtelser		42.877.239	39.260.494
Passiver		72.700.539	60.819.465
Personaleforhold	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Transaktioner med nærtstående parter	10		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.000	16.868.394	4.640.577	0	21.558.971
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(2.500.000)	0	(2.500.000)
Årets resultat	0	8.138.281	(173.952)	2.800.000	10.764.329
Egenkapital ultimo	50.000	25.006.675	1.966.625	2.800.000	29.823.300

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	5	0
	5	0

2 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	177.826	80.896
Dagsværdireguleringer	496.272	112.235
Øvrige finansielle omkostninger	37.076	34.981
	711.174	228.112

3 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Regulering vedrørende tidligere år	(4.772)	83.494
Refusion i sambeskatning	(611.327)	(315.308)
	(616.099)	(231.814)

4 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	10.764.329	6.194.205
	10.764.329	6.194.205

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	30.469.400
Kostpris ultimo	30.469.400
Opskrivninger primo	16.880.715
Afskrivninger på goodwill	(680.773)
Andel af årets resultat	13.706.733
Udbytte	(4.900.000)
Opskrivninger ultimo	25.006.675
Regnskabsmæssig værdi ultimo	55.476.075

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

I regnskabsposten indgår goodwill med 3.197 t.kr.

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Bankgæld	875.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	3.211.163
	875.000	3.211.163

7 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders bankgæld. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 4.849 t.kr.

10 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og 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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering og deres andel dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver

Indtægter af andre finansielle anlægsaktiver omfatter afkast i form af renter, udbytte o.l. af finansielle anlægsaktiver, der ikke er kapitalandele i tilknyttede eller associerede virksomheder.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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.

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstidene er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstidene revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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:

	Brugstid
Bygninger	50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab. Der henvises til ovenstående afsnit om virksomhedssammenslutninger for nærmere omtale af praksis ved erhvervelse af kapitalandele i associerede virksomheder.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationseværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til forventet reetablering af Reffen, da der endnu ikke er endelig afklaring om forlængelse af den nuværende dispensationsperiode.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.