



**Julian Administration, Refshaleøen  
A/S**

Refshalevej 167, 1.  
1432 København K  
CVR-nr. 38440098

**Årsrapport 2021**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
30.06.2022

---

**Jesper Julian Møller**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	8
Balance pr. 31.12.2021	9
Egenkapitalopgørelse for 2021	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Julian Administration, Refshaleøen A/S  
Refshalevej 167, 1.  
1432 København K

CVR-nr.: 38440098

Stiftelsesdato: 23.02.2017

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

## Bestyrelse

Karsten Søderberg, formand

Jesper Julian Møller

Pernille Strandby Møller

## Direktion

Jesper Julian Møller, adm. dir.

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Weidekampsgade 6  
2300 København S

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Julian Administration, Refshaleøen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30.06.2022

## Direktion

**Jesper Julian Møller**

adm. dir.

## Bestyrelse

**Karsten Søderberg**

formand

**Jesper Julian Møller**

**Pernille Strandby Møller**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i Julian Administration, Refshaleøen A/S

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Julian Administration, Refshaleøen A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

Vores ansvar er 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 30.06.2022

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

**Claus Jorch Andersen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne33712

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at leje og videreudleje samt administrere fast ejendom på Refshaleøen.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Julian Group driver i dag 4 af landets største madmarkeder; Storms Pakhus i Odense, Reffen i København, Broens Gadekøkken på Den Grønlandske Handelsplads i København samt Toldboden i København.

Ambitionen omkring Reffen er at skabe en helårsvenue med betydelig vægt på underholdning, kultur og oplevelser for københavnere. Der arbejdes konstant på at være en kontrast til det mere etablerede kulturudbud. Der er investeret et betydeligt beløb i at aktivere hele området omkring Reffen.

Organiseringen omkring Reffen giver endvidere mulighed for at understøtte iværksætteres mulighed for at skabe et bæredygtigt grundlag for at etablere sig som selvstændige køkkenchefer og erhvervsdrivende.

Reffen er et sted der er i konstant udvikling. I 2021 er dette bl.a. sket ved, at en af bygningerne omkring Reffen inddrages som en event og kulturhal. Selskabets ledelse og ejere er meget tilfredse med udviklingen og forventer denne vil fortsætte fremover.

Reffen (Julian Adm., Refshaleøen A/S og Julian Drift, Refshaleøen A/S) er en del af Julian Group. Julian Group er sammensat af en række selskaber, som alle driver virksomhed inden for restaurationsbranchen. Koncernen har i 2021 drevet de 4 madmarkeder "Toldboden Seaside", "Reffen", "Broens" og "Storms Pakhus", som er madmarkeder med en betydelig vægt på underholdning, kultur og oplevelser.

Selskabet indgår i Julian-Group, som i 2021 - set under et - har haft en tilfredsstillende drift set i lyset af påvirkningen fra Covid-19-restriktionerne. Det tilfredsstillende resultat skal ses i lyset af den ekstraordinære indsats, som både ledelsen og medarbejderne har ydet i gennem hele året.

For 2022 forventes derfor et overskud, som er højere end for 2021, da der efter flere år med investeringer og opbygning forventes et fuldt driftsår med kun en begrænset påvirkning fra Covid-19 restriktionerne. De løbende driftsoverskud fra Reffen konsolideres i selskaberne med henblik på løbende at kunne bidrage til udvikling af byrummet omkring Refshaleøen.

Selskabet 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.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtrådt eller konstateret forhold fra balancedagen frem til regnskabsaflæggelsen, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



# Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	1	<b>7.720.132</b>	<b>5.375.268</b>
Personaleomkostninger	2	(3.440.584)	(3.630.882)
Af- og nedskrivninger	3	(3.430.255)	(3.176.941)
<b>Driftsresultat</b>		<b>849.293</b>	<b>(1.432.555)</b>
Andre finansielle indtægter	4	60.399	125
Andre finansielle omkostninger	5	(958.030)	(933.253)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(48.338)</b>	<b>(2.365.683)</b>
Skat af årets resultat	6	9.889	520.268
<b>Årets resultat</b>		<b>(38.449)</b>	<b>(1.845.415)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(38.449)	(1.845.415)
<b>Resultatdisponering</b>		<b>(38.449)</b>	<b>(1.845.415)</b>

# Balance pr. 31.12.2021

## Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill		189.496	244.958
<b>Immaterielle aktiver</b>	<b>7</b>	<b>189.496</b>	<b>244.958</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.233.229	2.703.544
Indretning af lejede lokaler		7.911.756	10.511.509
<b>Materielle aktiver</b>	<b>8</b>	<b>10.144.985</b>	<b>13.215.053</b>
Deposita		946.735	921.659
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>946.735</b>	<b>921.659</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>11.281.216</b>	<b>14.381.670</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		135.497	49.382
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.545.183	199.649
Andre tilgodehavender		2.367.389	376.345
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		82.634	653.246
Periodeafgrænsningsposter		71.280	154.023
<b>Tilgodehavender</b>		<b>5.201.983</b>	<b>1.432.645</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>53.062</b>	<b>57.640</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>5.255.045</b>	<b>1.490.285</b>
<b>Aktiver</b>		<b>16.536.261</b>	<b>15.871.955</b>

**Passiver**

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		(23.500)	14.949
<b>Egenkapital</b>		<b>476.500</b>	<b>514.949</b>
Udskudt skat		683.130	610.385
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>683.130</b>	<b>610.385</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder		10.977.754	7.813.526
Anden gæld		0	66.890
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>10.977.754</b>	<b>7.880.416</b>
Bankgæld		499.063	63.450
Deposita		365.000	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		866.262	644.321
Leverandører af varer og tjenesteydelser		515.867	191.789
Gæld til tilknyttede virksomheder		44.054	3.664.452
Gæld til associerede virksomheder		0	65
Anden gæld		2.108.631	2.302.128
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>4.398.877</b>	<b>6.866.205</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>15.376.631</b>	<b>14.746.621</b>
<b>Passiver</b>		<b>16.536.261</b>	<b>15.871.955</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Koncernforhold	13		

# Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	14.949	514.949
Årets resultat	0	(38.449)	(38.449)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>(23.500)</b>	<b>476.500</b>

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabets bruttofortjeneste er ekstraordinært påvirket af indregning af andre driftsindtægter fra kompensationsordninger som følge af COVID-19. Selskabet har samlet indregnet kompensationer og tilskud for 1.190 t.kr. (2020: 2.001 t.kr.). Fordelingen er følgende: Lønkomensation, 425 t.kr. (2020: 242 t.kr.) og kompensation for faste omkostninger, 765 t.kr. (2020: 1.759 t.kr.).

## 2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	3.103.881	3.207.867
Andre personaleomkostninger	336.703	423.015
	<b>3.440.584</b>	<b>3.630.882</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	4	6

## 3 Af- og nedskrivninger

	2021 kr.	2020 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	55.462	55.462
Afskrivninger på materielle aktiver	3.374.793	3.121.479
	<b>3.430.255</b>	<b>3.176.941</b>

## 4 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	60.399	0
Renteindtægter i øvrigt	0	125
	<b>60.399</b>	<b>125</b>

## 5 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	637.702	682.237
Renteomkostninger i øvrigt	320.328	251.016
	<b>958.030</b>	<b>933.253</b>

**6 Skat af årets resultat**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Ændring af udskudt skat	72.745	132.978
Refusion i sambeskatning	(82.634)	(653.246)
	<b>(9.889)</b>	<b>(520.268)</b>

**7 Immaterielle aktiver**

	<b>Goodwill</b>
	<b>kr.</b>
Kostpris primo	400.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>400.000</b>
Af- og nedskrivninger primo	(155.042)
Årets afskrivninger	(55.462)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(210.504)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>189.496</b>

**8 Materielle aktiver**

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>Indretning af lejede lokaler</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Kostpris primo	3.969.474	15.210.350
Tilgange	228.199	76.526
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>4.197.673</b>	<b>15.286.876</b>
Af- og nedskrivninger primo	(1.265.930)	(4.698.841)
Årets afskrivninger	(698.514)	(2.676.279)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.964.444)</b>	<b>(7.375.120)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>2.233.229</b>	<b>7.911.756</b>

**9 Langfristede forpligtelser**

	<b>Forfald efter 12 måneder</b>	<b>Restgæld efter 5 år</b>
	<b>2021</b>	<b>2021</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gæld til tilknyttede virksomheder	10.977.754	10.977.754
	<b>10.977.754</b>	<b>10.977.754</b>

## 10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.547.512	2.632.362

## 11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Julian Super Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

## 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders bankgæld. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 13.663 t. kr.

## 13 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Julian Super Holding ApS

Refshalevej 167 A, 1.

1432 København K

Danmark

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

## Omregning af fremmed valuta

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

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

### Nettoomsætning

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

### 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.

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

**Andre finansielle indtægter**

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

**Andre finansielle omkostninger**

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

**Skat**

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

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

**Balancen****Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. 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 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 7 år.

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

### **Materielle aktiver**

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

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	7-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

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

### **Tilgodehavender**

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

### **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.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udskudt skat**

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

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

### **Andre finansielle forpligtelser**

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

### **Modtagne forudbetalinger fra kunder**

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