



Julian Holding II A/S

Refshalevej 167 A, 1.
1432 København K
CVR-nr. 38434241

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
13.06.2025

Karsten Søderberg
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	9
Balance pr. 31.12.2024	10
Egenkapitalopgørelse for 2024	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Julian Holding II A/S
Refshalevej 167 A, 1.
1432 København K

CVR-nr.: 38434241
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

Bestyrelse

Karsten Søderberg, formand
Jesper Julian Møller
Kenneth Lysell Madsen
Kurt Immanuel Pedersen

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 01.01.2024 - 31.12.2024 for Julian Holding II 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 13.06.2025

Direktion

Jesper Julian Møller
adm. dir.

Bestyrelse

Karsten Søderberg
formand

Jesper Julian Møller

Kenneth Lysell Madsen

Kurt Immanuel Pedersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Julian Holding II A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Julian Holding II A/S for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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. 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 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. 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 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 den relevante lovgivning.

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

København, den 13.06.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål består i at være holdingselskab, samt at drive virksomheder inden for restaurations- og konsulentbranchen. Selskabet er holdingselskab for virksomheder i Julian Group, som alle driver virksomhed inden for restaurationsbranchen. Koncernen har i 2024 driftet de 4 madmarkeder "Toldboden Seaside" "Reffen", "Broens" og "Storms Pakhus", som er kulturmiljøer med en betydelig vægt på underholdning, kultur og oplevelser.

Selskaberne i Julian-Group er opbygget med et holdingselskab (Julian Super Holding ApS, CVR-nr. 29 51 17 99), som er helejer eller majoritetsejer af samtlige selskaber i Julian Group.

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Julian-Group - set under et - har i 2024 haft en tilfredsstillende drift, hvor fokus har været på optimering af driften. 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 i 2024 fortsat investeringen i konceptudvikling, udvikling af lederprogrammer mv. Der er i 2024 foretaget store investeringer og anvendt mange ressourcer til fremtidssikring af koncernens madmarkeder, herunder:

"Broens"

Der er i regnskabsåret 2024 givet dispensation for fortsættelse af midlertidig indretning af den Grønlandske Handelsplads til madmarked og skøjtebane. Dette begrundet med en vurdering om, at DGH Drift AS og DGH Administration AS forretning og virke bidrager til byen som et attraktivt samlingssted og aktivitetstilbud samt i sin udformning at være tilpasset området.

"Reffen"

Der er i regnskabsåret 2024 givet dispensationsansøgning til fortsættelse af madboderne Reffen Streetfood. Godkendelsen er effektueret med begrundelse i, at Reffen v./ Julian Drift, Refshaleøen A/S, og Julian Administration, Refshaleøen A/S aktivt bidrager til udnyttelse af et ekstensivt område hensigtsmæssigt. Reffen Streetfood marked vurderedes som et godt supplement til områdets øvrige aktiviteter.

"Storms Pakhus"

Der er i regnskabsåret 2024 arbejdet med Storms Pakhus fremtidige udvikling, by-strategiske og (by)planmæssige rammer og betydning. De største ildsjæle inden for gastronomi og kreativitet samler Fyn i det hundredårige gamle pakhus hvor Julian Drift, Storms Pakhus A/S og Julian Administration, Storms Pakhus A/S tillige bidrager med at understøtte små foreninger og frivillige initiativgrupper med at udvide deres kreative aktiviteter, erhverv og sociale netværk.

Julian Group har i 2024 fastholdt en stadig stigende professionalisme, og har til understøttelse af 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 incitaments – og fastholdelsesprogram for en række af selskabets medarbejdere. Programmet gør det fordelagtigt 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.

Årets resultat anses som bedre end forventet og anses som tilfredsstillende set i forhold til de eksterne vilkår, der har påvirket koncernen i 2024.

For 2025 forventes et overskud, som er højere end for 2024.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(94.231)	(222.705)
Personaleomkostninger	1	(200.000)	0
Driftsresultat		(294.231)	(222.705)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		29.961.262	29.707.241
Andre finansielle indtægter	2	2.280.788	2.072.272
Andre finansielle omkostninger	3	(2.814.198)	(2.718.173)
Resultat før skat		29.133.621	28.838.635
Skat af årets resultat	4	323.956	21.267
Årets resultat		29.457.577	28.859.902
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		8.000.000	8.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		0	(2.000.000)
Overført resultat		21.457.577	22.859.902
Resultatdisponering		29.457.577	28.859.902

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		77.901.721	85.940.459
Finansielle aktiver	5	77.901.721	85.940.459
Anlægsaktiver		77.901.721	85.940.459
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		41.744.886	44.366.435
Andre tilgodehavender		0	500.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		323.956	21.267
Tilgodehavender		42.068.842	44.887.702
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.096.016	0
Værdipapirer og kapitalandele		30.096.016	0
Likvide beholdninger		333.441	1.011.285
Omsætningsaktiver		72.498.299	45.898.987
Aktiver		150.400.020	131.839.446

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		10.000.000	10.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		35.526.721	43.565.459
Overført overskud eller underskud		34.616.370	5.120.055
Forslag til udbytte for regnskabsåret		8.000.000	8.000.000
Egenkapital		88.143.091	66.685.514
Gæld til tilknyttede virksomheder		56.779.434	60.464.937
Anden gæld		1.333.331	2.700.000
Langfristede gældsforpligtelser	6	58.112.765	63.164.937
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	1.333.331	1.300.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.125	88.995
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	600.000
Gæld til associerede virksomheder		2.782.708	0
Kortfristede gældsforpligtelser		4.144.164	1.988.995
Gældsforpligtelser		62.256.929	65.153.932
Passiver		150.400.020	131.839.446
Dagsværdioplysninger	7		
Eventualforpligtelser	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitalopgørelse for 2024

	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	10.000.000	43.565.459	5.120.055	8.000.000	66.685.514
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(8.000.000)	(8.000.000)
Årets resultat	0	(8.038.738)	29.496.315	8.000.000	29.457.577
Egenkapital ultimo	10.000.000	35.526.721	34.616.370	8.000.000	88.143.091

Noter

1 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	200.000	0
	200.000	0
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	0

2 Andre finansielle indtægter

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	2.121.210	2.002.335
Renteindtægter i øvrigt	63.562	69.937
Dagsværdireguleringer	96.016	0
	2.280.788	2.072.272

3 Andre finansielle omkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	2.810.796	2.284.427
Renteomkostninger i øvrigt	3.402	62.033
Øvrige finansielle omkostninger	0	371.713
	2.814.198	2.718.173

4 Skat af årets resultat

	2024 kr.	2023 kr.
Refusion i sambeskatning	(323.956)	(21.267)
	(323.956)	(21.267)

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	42.375.000
Kostpris ultimo	42.375.000
Opskrivninger primo	43.565.459
Afskrivninger på goodwill	(3.320.329)
Andel af årets resultat	33.281.591
Udbytte	(38.000.000)
Opskrivninger ultimo	35.526.721
Regnskabsmæssig værdi ultimo	77.901.721

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Street Food District ApS	København	ApS	100,00
Spice Town People A/S	København	A/S	100,00
Julian Drift, Storms Pakhus A/S	København	A/S	75,00
Julian Administration, Storms Pakhus A/S	København	A/S	75,00
Julian Drift, Refshaleøen A/S	København	A/S	100,00
Julian Administration, Refshaleøen A/S	København	A/S	100,00
Julian Drift, Toldboden A/S	København	A/S	100,00
Julian Administration, Toldboden A/S	København	A/S	100,00
DGH Administration A/S	København	A/S	100,00
DGH Drift A/S	København	A/S	100,00

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	56.779.434
Anden gæld	1.333.331	1.300.000	1.333.331
	1.333.331	1.300.000	58.112.765

Der er ingen gæld til forfald efter 5 år.

7 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	30.096.016
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	96.016

8 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Julian Super Holding som administrationselskab. 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har kautioneret for tilknyttede virksomheders bankgæld. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør 155 t. kr.

10 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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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 eksterne omkostninger.

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 for virksomhedens medarbejdere.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavende til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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.

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

Balancen

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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

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

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen

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.

Andre finansielle forpligtelser

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