

Baresso Coffee A/S
Vimmelskaftet 43, 4.
1161 København K
CVR-nr. 10011663

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 16.04.2019

Dirigent

Navn: John Erik Nylén

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Baresso Coffee A/S
Vimmelskftet 43, 4.
1161 København K

CVR-nr.: 10011663
Stiftet: 01.09.1999
Hjemsted: København
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Telefon: 39939828
Hjemmeside: www.baresso.com

Bestyrelse

John Erik Nylén, formand
Carl Tomas Ekroth

Direktion

Carl Tomas Ekroth, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Baresso Coffee 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 16.04.2019

Direktion

Carl Tomas Ekroth
administrerende direktør

Bestyrelse

John Erik Nylén
formand

Carl Tomas Ekroth

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Baresso Coffee A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Baresso Coffee A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 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. 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

København, den 16.04.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Kronow

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne19708

Ledelsesberetning

	2018	2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	214.529	187.127	163.803	139.811	125.714
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	40.996	27.693	24.958	10.085	18.574
Driftsresultat	9.131	(5.532)	4.488	(3.062)	4.893
Resultat af finansielle poster	(2.117)	(2.591)	(1.628)	(915)	(849)
Årets resultat	5.828	(6.422)	2.259	(4.654)	6.090
Samlede aktiver	104.395	110.299	99.110	66.173	60.110
Investeringer i materielle anlægsaktiver	29.995	38.401	42.685	23.289	9.303
Egenkapital	27.975	22.146	28.568	26.309	23.751
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	291	282	258	289	230
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	23,3	(25,3)	8,2	(18,6)	29,4
Soliditetsgrad (%)	26,8	20,1	28,8	39,8	39,5

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykkes
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at etablere og drive espresso- og kaffebarer og udbyde specielle kaffeprodukter, samt anden i forbindelse hermed stående virksomhed.

Baresso Coffee A/S blev grundlagt i 2000 og indgår i dag i EH Group AB der blandt andet ejer Espresso House, Nordens største kaffekæde, i Sverige, Norge, Finland og senest nu også i Tyskland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

I løbet af året blev der åbnet i alt 4 nye Espresso House kaffebarer og konverteret 7 Baresso kaffebarer til Espresso House enheder. I 2018 blev 3 kaffebarer lukket, hovedsageligt på grund af væsentlige ændringer i infrastrukturen omkring lejemålene.

Baresso og Espresso House enhederne i Danmark er nu sammenkørt og matcher hinanden i forhold til både produkter, kultur og værdier. Konvertering af de resterende Baresso kaffebarer forventes afsluttet i indeværende år.

Renset for engangsposter i forbindelse med opstart og konvertering af kaffebarer har den underliggende drift af selskabet udviklet sig tilfredsstillende.

Forventet udvikling

På basis af fastlagte planer for forvandlingen af Baresso til Espresso House vil der også i 2019 blive påført selskabet ekstra omkostninger og downtime i forbindelse med ombygning af butikkerne. Der forventes fremgang i den ordinære drift for 2019 og det er fortsat planen at ekspandere i Danmark ved etablering af nye butikker.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra regnskabsårets udløb og frem til regnskabsafleggelsen åbnet en ny Espresso House enhed i Københavns Lufthavn og ombygget yderligere 3 Baresso enheder.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		214.529.129	187.126.963
Distributionsomkostninger	1, 2	(171.840.410)	(163.248.033)
Administrationsomkostninger	1, 2	<u>(33.557.679)</u>	<u>(29.410.847)</u>
Driftsresultat		9.131.040	(5.531.917)
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(1.398.390)	(2.003.500)
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(719.010)</u>	<u>(587.884)</u>
Resultat før skat		7.013.640	(8.123.301)
Skat af årets resultat	4	<u>(1.185.191)</u>	<u>1.700.980</u>
Årets resultat	5	<u>5.828.449</u>	<u>(6.422.321)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	Note	2018 kr.	2017 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	241.718
Goodwill		4.481.658	7.137.019
Immaterielle anlægsaktiver	6	4.481.658	7.378.737
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		35.557.858	31.486.862
Indretning af lejede lokaler		38.788.557	41.167.627
Materielle anlægsaktiver	7	74.346.415	72.654.489
Andre tilgodehavender		8.484.605	8.113.419
Finansielle anlægsaktiver	8	8.484.605	8.113.419
Anlægsaktiver		87.312.678	88.146.645
Råvarer og hjælpematerialer		2.148.502	1.590.699
Varebeholdninger		2.148.502	1.590.699
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.729.774	2.175.688
Udskudt skat	9	3.559.001	5.058.986
Periodeafgrænsningsposter	10	9.256.859	12.814.472
Tilgodehavender		14.545.634	20.049.146
Likvide beholdninger		388.487	512.618
Omsætningsaktiver		17.082.623	22.152.463
Aktiver		104.395.301	110.299.108

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	11	5.325.048	5.325.048
Overført overskud eller underskud		<u>22.649.468</u>	<u>16.821.019</u>
Egenkapital		<u>27.974.516</u>	<u>22.146.067</u>
Bankgæld		10.611.025	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>37.245.024</u>	<u>55.950.672</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>47.856.049</u>	<u>55.950.672</u>
Bankgæld		0	7.312
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.345.662	10.898.422
Skyldig selskabsskat		213.692	0
Anden gæld	12	<u>20.005.382</u>	<u>21.296.635</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>28.564.736</u>	<u>32.202.369</u>
Gældsforpligtelser		<u>76.420.785</u>	<u>88.153.041</u>
Passiver		<u>104.395.301</u>	<u>110.299.108</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.325.048	16.821.019	22.146.067
Årets resultat	0	5.828.449	5.828.449
Egenkapital ultimo	5.325.048	22.649.468	27.974.516

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	85.318.354	83.334.465
Pensioner	4.947.096	3.884.059
Andre omkostninger til social sikring	991.384	961.581
Andre personaleomkostninger	3.498.167	3.810.523
	94.755.001	91.990.628
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	291	282
Vederlag til selskabets ledelse oplyses ikke med henvisning til Årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3, nr. 2.		
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	2.897.079	2.236.939
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	28.259.806	29.885.598
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	707.957	1.102.871
	31.864.842	33.225.408
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	719.010	587.884
	719.010	587.884
	2018	2017
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	213.692	0
Ændring af udskudt skat	1.499.985	(1.700.980)
Refusion i sambeskatning	(528.486)	0
	1.185.191	(1.700.980)
	2018	2017
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	5.828.449	(6.422.321)
	5.828.449	(6.422.321)

Noter

	Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.	Goodwill kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.996.493	25.424.581
Kostpris ultimo	3.996.493	25.424.581
Af- og nedskrivninger primo	(3.754.775)	(18.287.562)
Årets afskrivninger	(241.718)	(2.655.361)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.996.493)	(20.942.923)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	4.481.658
	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	73.967.037	107.902.750
Tilgange	17.369.936	12.624.810
Afgange	(231.851)	0
Kostpris ultimo	91.105.122	120.527.560
Af- og nedskrivninger primo	(42.480.175)	(66.735.123)
Årets afskrivninger	(13.255.926)	(15.003.880)
Tilbageførsel ved afgange	188.837	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(55.547.264)	(81.739.003)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.557.858	38.788.557

Noter

	Andre tilgode- havender kr.
8. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	8.113.419
Tilgange	426.686
Afgange	(55.500)
Kostpris ultimo	8.484.605
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.484.605

9. Udskudt skat

Udskudte skatteaktiver er fuldt indregnet, idet de forventes anvendt inden for en periode på 3-5 år.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der vedrører efterfølgende år, herunder husleje.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
11. Virksomhedskapital			
Aktiekapital	5.325.048	1	5.325.048
	5.325.048		5.325.048

	2018 kr.	2017 kr.
12. Anden gæld		
Moms og afgifter	4.002.384	4.224.949
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	4.172.706	5.881.824
Feriepengeforpligtelser	4.931.060	4.692.438
Anden gæld i øvrigt	6.899.232	6.497.424
	20.005.382	21.296.635
	2018 kr.	2017 kr.

13. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt **105.535.671** **105.693.652**

Noter

14. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale med lagerleverandør om at holde denne skadesløs for ikke leverede varer, som pr. 31. december 2018 udgør 5.190 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber fra selskabets indtræden i sambeskatningen og for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld, 0 kr., er der tinglyst og deponeret ejerpantebreve i goodwill, lejerettigheder, indretning af lejede lokaler, løsøre og varemærke på i alt 29.500 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af de omfattede aktiver udgør 78.828 t.kr. pr. 31. december 2018.

16. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

EH Group AB, Södergatan 24, 211 34 Malmö, Sverige, ejer alle aktier i Baresso Coffee A/S. Baresso Coffee A/S indgår i koncernregnskabet for EH Group AB.

17. Transaktioner med nærtstående parter

I henhold til ÅRL § 98 c stk. 7, har der ikke været transaktioner med nærtstående parter, som ikke har været på markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, råvarer og hjælpematerialer og andre driftsindtægter med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer indregnes i nettoomsætningen på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles efter fradrag af alle former for afgivne rabatter. Ligeledes fratrækkes moms og afgifter m.v. påkrævet på vegne af tredjemand.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til salg og distribution i årets løb. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger på aktiver, som er knyttet til salg og distribution af virksomhedens varer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger, som benyttes i administrationen.

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende tilgodehavender, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under aconto-skatteordningen m.v.

Anvendt regnskabspraksis

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske virksomheder, som er underlagt samme bestemmende indflydelse. 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 måles ved første indregning til kostpris.

Erhvervet goodwill (nøglepenge betalt ved overtagelse af lejemål) måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderes økonomiske brugstid, der udgør 3-30 år. Brugstiden er vurderet som tilsvarende den uopsigelige periode som er aftalt for de enkelte lejemål, ved overtagelse af lejemålet.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger. Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder måles ved første indregning til kostpris.

Omkostninger afholdt til videreudvikling af konceptet er anset for konceptudviklingsomkostninger. Konceptudviklingsomkostninger måles efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Konceptudvikling afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 3-7 år. Det er vurderingen, at konceptudviklingen har værdi for virksomheden udover 5 år og vil indbringe indtægter i samme periode, hvorfor denne afskrives i en periode på op til 7 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger. Fortjeneste og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris.

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles efterfølgende til kostpris med fradrag af de akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider.

Indretning af lejede lokaler 1-10 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis distributions- og administrationsomkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger. Fortjeneste og tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet

Tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender omfatter betalte deposita og forudbetalt leje.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab baseret på en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en gruppe af tilgodehavender er værdiforringet.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatter.

Udskudt skat beregnes efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

Selskabet har valgt at undlade at udarbejde pengestrømsopgørelse iht. Årsregnskabslovens § 86 stk. 4, da denne er indeholdt i koncernregnskabet for EH Group AB.