

List of Signatures

Page 1/1



Wallmanns AS AR 2021_Final_08-06-2022.pdf

Name	Method	Signed at
Jan Wedel Kondrup Holmsnæs	NEMID	2022-06-09 12:23 GMT+02
Martin Gustaf Du Hane	BANKID	2022-06-09 11:32 GMT+02
MIKAEL NILSSON	BANKID	2022-06-09 10:05 GMT+02
NICLAS BERNSTEIN MÖLLER	BANKID	2022-06-09 09:57 GMT+02
Christian Sunn	NEMID	2022-06-09 09:48 GMT+02



This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: CB5BB47DA01B48F8980EE08F4262F99A

Wallmans A/S

Jernbanegade 8, 1608 København V
CVR-nr. 26 69 40 94

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 9. juni 2022

Jan Holmsnæs
dirigent



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
CB5BB47DA01B48F8980EE08F4262F99A

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
CB5BB47DA01B48F8980EE08F4262F99A

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Wallmans A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 9. juni 2022

Direktion

Christian Sunn
direktør

Bestyrelse

Martin Gustaf Du Hane
formand

Niclas Bernstein Möller

Mikael Peter Nilsson



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Wallmans A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Wallmans A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af 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. -

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugerne 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 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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

København, den 9. juni 2022

EY
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Peter Jensen
statsaut. revisor
MNE-nr. mne33246



Selskabsoplysninger

Selskabet	Wallmans A/S Jernbanegade 8 1608 København V CVR-nr.: 26 69 40 94 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2021 Hjemsted: København V
Bestyrelse	Martin Gustaf Du Hane, formand Niclas Bernstein Möller Mikael Peter Nilsson
Direktion	Christian Sunn, direktør
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 DK-2000 Frederiksberg
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Moment Group AB, Goteborg, Sverige. Koncernrapporten for Moment Group AB kan rekvireres på følgende adresse: http://www.momentgroup.com/



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er at drive showvirksomhed, restauration- og cafédrift, samt al virksomhed, der står i naturlig forbindelse med disse formål.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har indregnet et udskudt skatteaktiv på MDKK 1,6. Det udskudte skatteaktiv er opstået som følge af selskabets underskud for indkomståret 2020, der skyldes Covid-19 situationen i form af restriktioner med tvangslukning i lange perioder henover 2020. Målingen af skatteaktivet er baseret på ledelsens forventninger til fremtidige resultater i de kommende år, og dermed muligheden for at anvende det skattemæssige underskud samt merafskrivningsmuligheder for driftsmidler. Forventningen er, at i takt med at Covid pandemien afblæses, at selskabets forretningsaktiviteter igen vil være i stand til at skabe positive resultater som før Covid-19. På trods af udfordringer i perioder af 2021 med nedlukning, er skatteaktivet reduceret med MDKK 0,7 i 2021. Der er knyttet usikkerhed til målingen af skatteaktivet, idet udnyttelsen afhænger af hvor hurtigt denne normalisering vil ske, og hvorvidt eventuelle senere mutation af virus eksempelvis kan medføre fremtidige nedlukninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 2.270.485, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 1.037.132.

Covid har igen haft en vis effekt på resultatet i 2021. Året startede med en nedlukningsperiode på 6 måneder, afløst af et godt efterår og tidlig julefrokost periode, som dog endte op i en svag december og en ny tvangslukning per den 19. december. Resultatet for 2021 sluttede dog på et højere niveau end antaget ved årets begyndelse. Selskabet har benyttet sig af regeringens tiltag i form af kompensationsordning for løn og dækning af faste omkostninger, og har i regnskabsåret indregnet kompensation for 15,9 mio.kr, som indregnes under regnskabsposten "bruttofortjeneste".

For 2022 forventes resultatet, trods en dårlig start på året med 1 måneds tvangs nedlukning, at ligge i et interval imellem 2018 og 2019 resultatet, hvilket vil konsolidere selskabet, så planlagte afbetalingsordninger kan honoreres og nye investeringer kan gennemføres i mindre omfang iht nye udviklingsplaner.

Den overvejende risiko er en tilbagevenden af endnu en Covid mutation der kan indebære nye nedlukninger, men selskabets likviditetsmæssige position er i skrivende stund forbedret betydeligt, så risikoen for selskabet er til sammenligning med de 2 tidligere år væsentligt formindsket.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Bruttofortjeneste		33.214.769	15.617.195
Personaleomkostninger	2	-27.881.169	-26.127.026
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.509.463	-2.745.413
Resultat før finansielle poster		2.824.137	-13.255.244
Finansielle indtægter	3	119.136	20.140
Finansielle omkostninger		-25.427	-80.369
Resultat før skat		2.917.846	-13.315.473
Skat af årets resultat	4	-647.361	2.910.842
Årets resultat		2.270.485	-10.404.631
Resultatdisponering			
Overført resultat		2.270.485	-10.404.631
		2.270.485	-10.404.631



Balance 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Aktiver			
Software		72.905	112.661
Immaterielle anlægsaktiver	5	72.905	112.661
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.703.396	5.414.781
Indretning af lejede lokaler		2.959.324	3.629.881
Materielle anlægsaktiver	6	6.662.720	9.044.662
Anlægsaktiver i alt		6.735.625	9.157.323
Råvarer og hjælpematerialer		726.803	581.059
Varebeholdninger		726.803	581.059
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.559.398	59.222
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.206.408	0
Andre tilgodehavender		0	54.000
Udskudt skatteaktiv		1.602.643	2.250.004
Periodeafgrænsningsposter		2.306.238	5.686.107
Tilgodehavender		20.674.687	8.049.333
Likvide beholdninger		6.064.458	5.169.540
Omsætningsaktiver i alt		27.465.948	13.799.932
Aktiver i alt		34.201.573	22.957.255



Balance 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		537.132	-1.733.353
Egenkapital		1.037.132	-1.233.353
Anden gæld		1.038.356	1.033.190
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.038.356	1.033.190
Periodeafgrænsningsposter		15.652.397	12.817.616
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.039.746	4.768.629
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	109.395
Anden gæld		9.433.942	5.461.778
Kortfristede gældsforpligtelser		32.126.085	23.157.418
Gældsforpligtelser i alt		33.164.441	24.190.608
Passiver i alt		34.201.573	22.957.255
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	8		
Særlige poster	1		



Egenkapitaloppgørelse

	<u>Selskapskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	500.000	-1.733.353	-1.233.353
Årets resultat	0	2.270.485	2.270.485
Egenkapital 31. december 2021	500.000	537.132	1.037.132



Noter

1 Særlige poster

Covid-19 har haft en kraftig effekt på resultatet i virksomheden i 2021. Selskabet har benyttet sig af regeringens tiltag i form af kompensationsordning for løn og dækning af faste omkostninger, og har i regnskabsåret indregnet kompensation med i alt 13,8 mio.kr., som indregnes under regnskabsposten "bruttofortjeneste".

	2021	2020
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	25.434.381	23.689.403
Pensioner	1.749.152	1.790.138
Andre omkostninger til social sikring	400.988	339.100
Andre personaleomkostninger	296.648	308.385
	27.881.169	26.127.026
	<hr/>	<hr/>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	60	57
	<hr/>	<hr/>

	2021	2020
	DKK	DKK
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	74.301	0
Renteindtægter i øvrigt	0	267
Valutakursgevinster	44.835	19.873
	119.136	20.140
	<hr/>	<hr/>

4 Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	647.361	-2.910.842
	647.361	-2.910.842
	<hr/>	<hr/>



Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Software</u>
Kostpris 1. januar 2021	198.800
Kostpris 31. december 2021	198.800
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	86.139
Årets afskrivninger	39.756
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	125.895
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>72.905</u>

6 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>	<u>I alt</u>
Kostpris 1. januar 2021	32.179.709	8.602.460	40.782.169
Tilgang i årets løb	87.765	0	87.765
Afgang i årets løb	0	0	0
Kostpris 31. december 2021	32.267.474	8.602.460	40.869.934
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	26.764.928	4.972.579	31.737.507
Årets afskrivninger	1.799.150	670.557	2.469.707
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	28.564.078	5.643.136	34.207.214
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	<u>3.703.396</u>	<u>2.959.324</u>	<u>6.662.720</u>



Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2021	2020
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	1.038.356	1.033.190
Langfristet del	1.038.356	1.033.190
Øvrig kortfristet anden gæld	9.433.942	5.461.778
Kortfristet del	9.433.942	5.461.778
	10.472.298	6.494.968

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeforpligtelse med i alt DKK 77,038,561 (2020: DKK 82,018,454) med en uopsigelighedsperiode på 13 år samt leasingforpligtelser med i alt DKK 0 (2020: DKK 55,672)



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wallmans A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2021 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.



Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af arrangementer og øvrige relaterede indtægter indgår i nettoomsætningen på tidspunktet for arrangementets afholdelse. Omsætningen opgøres efter fradrag af moms, afgifter og rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder C-19 kompensation, fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.



Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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



Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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



Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under kortfristede gældsforpligtelser, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

