

List of Signatures

Page 1/1

**Wallmans AS_AR 2022_Final_14-04-2023.pdf**

Name	Method	Signed at
MIKAEL NILSSON	BANKID	2023-04-18 08:59 GMT+02
	MitID	2023-04-17 15:31 GMT+02
Jan Wedel Kondrup Holmsnæs	NEMID	2023-04-17 15:02 GMT+02
Martin Gustaf Du Hane	BANKID	2023-04-17 14:56 GMT+02
NICLAS BERNSTEIN MÖLLER	BANKID	2023-04-17 14:54 GMT+02



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

External reference: D8DE099DAEFE49CDA99A8C2FEF5837B0



Wallmans A/S

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

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 17. april 2023

Jan Holmsnaes
dirigent



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

Document ID:
D8DE099DAEFE49CDA99A8C2FEF5837B0

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
D8DE099DAEFE49CDA99A8C2FEF5837B0

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 17. april 2023

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 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af 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 regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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 regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 17. april 2023

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Peter Jensen
statsaut. revisor
MNE-nr. mne33246



Selskabsoplysninger

Selskabet

Wallmans A/S
Jernbanegade 8
DK-1608 København V

CVR-nr.: 26 69 40 94

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

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

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten. Det resterende skatteaktiv er blevet anvendt i 2022. Det udskudte skatteaktiv var 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.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på DKK 11.281.436, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på DKK 12.318.568.

Covid har kun haft en mindre effekt på virksomheden i 2022, da kun de første 2 måneder af året var påvirket af hhv. nedlukning og lavere aktivitet. Der er indregnet kompensation for løn og faste omkostninger for godt MDKK 3,3 under regnskabsposten "bruttfortjeneste".

Fra foråret 2022 har virksomheden oplevet en ekstraordinær høj efterspørgsel der har resulteret i en af de bedste resultater i virksomhedens nu snart 20-årige historie.

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	2022 DKK	2021 DKK
Bruttofortjeneste		54.612.730	33.214.769
Personaleomkostninger	2	-38.492.366	-27.881.169
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-2.285.537</u>	<u>-2.509.463</u>
Resultat før finansielle poster		13.834.827	2.824.137
Finansielle indtægter	3	678.301	119.136
Finansielle omkostninger		<u>-58.582</u>	<u>-25.427</u>
Resultat før skat		14.454.546	2.917.846
Skat af årets resultat	4	<u>-3.173.110</u>	<u>-647.361</u>
Årets resultat		<u>11.281.436</u>	<u>2.270.485</u>
 Resultatdisponering			
Overført resultat		<u>11.281.436</u>	<u>2.270.485</u>
		<u>11.281.436</u>	<u>2.270.485</u>



Balance 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Aktiver			
Software		85.589	72.905
Immaterielle anlægsaktiver	5	85.589	72.905
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.935.313	3.703.396
Indretning af lejede lokaler		2.968.366	2.959.324
Materielle anlægsaktiver	6	6.903.679	6.662.720
Anlægsaktiver i alt		6.989.268	6.735.625
Råvarer og hjælpematerialer		792.043	726.803
Varebeholdninger		792.043	726.803
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.090.058	1.559.398
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.555.097	15.206.408
Andre tilgodehavender		25.000	0
Udskudt skatteaktiv		309.785	1.602.643
Periodeafgrænsningsposter		1.768.753	2.306.238
Tilgodehavender		19.748.693	20.674.687
Likvide beholdninger		20.126.201	6.064.458
Omsætningsaktiver i alt		40.666.937	27.465.948
Aktiver i alt		47.656.205	34.201.573



Balance 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		<u>11.818.568</u>	<u>537.132</u>
Egenkapital		<u>12.318.568</u>	<u>1.037.132</u>
Anden gæld		<u>5.970.329</u>	<u>1.038.356</u>
Langfristede gældsforpligtelser	7	<u>5.970.329</u>	<u>1.038.356</u>
Periodeafgrænsningsposter		12.006.773	15.652.397
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.701.430	7.039.746
Selskabsskat		1.880.779	0
Anden gæld		<u>13.778.326</u>	<u>9.433.942</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>29.367.308</u>	<u>32.126.085</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>35.337.637</u>	<u>33.164.441</u>
Passiver i alt		<u>47.656.205</u>	<u>34.201.573</u>
Særlige poster	1		
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.	8		



Egenkapitaloppgørelse

	<u>Selskapskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	500.000	537.132	1.037.132
Årets resultat	0	11.281.436	11.281.436
Egenkapital 31. december 2022	500.000	11.818.568	12.318.568



Noter

1 Særlige poster

Covid-19 har haft en effekt på resultatet i virksomheden i 2022. 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 MDKK 3,3 som indregnes under regnskabsposten "bruttofortjeneste".

	2022	2021
	DKK	DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	34.857.277	25.434.381
Pensioner	2.467.597	1.749.152
Andre omkostninger til social sikring	634.531	400.988
Andre personaleomkostninger	532.961	296.648
	38.492.366	27.881.169
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	79	60

	2022	2021
	DKK	DKK
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	480.796	74.301
Renteindtægter i øvrigt	44.021	0
Valutakursgevinster	153.484	44.835
	678.301	119.136



Noter

	2022	2021
	DKK	DKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.880.252	0
Årets udskudte skat	1.292.858	647.361
	3.173.110	647.361

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Software
Kostpris 1. januar 2022	198.800
Tilgang i årets løb	55.200
Kostpris 31. december 2022	254.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	125.895
Årets afskrivninger	42.516
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	168.411
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	85.589

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2022	32.267.474	8.602.460	40.869.934
Tilgang i årets løb	1.852.987	630.993	2.483.980
Kostpris 31. december 2022	34.120.461	9.233.453	43.353.914
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	28.564.078	5.643.136	34.207.214
Årets afskrivninger	1.621.070	621.951	2.243.021
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	30.185.148	6.265.087	36.450.235
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	3.935.313	2.968.366	6.903.679



Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2022	2021
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	5.970.329	1.038.356
Langfristet del	5.970.329	1.038.356
Øvrig kortfristet anden gæld	13.778.326	9.433.942
Kortfristet del	13.778.326	9.433.942
	19.748.655	10.472.298

8 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejeforpligtelse med i alt DKK 72.170.827 (2021: DKK 77.038.561) med en uopsigelighedsperiode på 12 år.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wallmans A/S for 2022 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 2022 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 regnskabspost 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.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS 18.

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 posteringer 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 driftsmkostninger.

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 driftsmkostninger.

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. Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

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 nettorealiseringsværdi.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

