

List of Signatures

Page 1/1



Wallmans AS_AR 2024_FINAL.pdf

Name	Method	Signed at
Martin Gustaf Du Hane	BANKID	2025-06-02 14:05 GMT+02
Christian Sunn	MitID	2025-06-02 09:55 GMT+02
Keith Mikael Gordon-Solfors	BANKID	2025-06-02 09:37 GMT+02
Jan Wedel Kondrup Holmsnæs	MitID	2025-06-02 09:22 GMT+02
DAVID MÅRTENSSON	BANKID	2025-06-02 09:06 GMT+02



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

External reference: 4F85EFD2048B4BAF8251A376DCEB0C3D



Wallmans A/S

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

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 27. maj 2025

Jan Holmsnæs
dirigent



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

Document ID:
4F85EFD2048B4BAF8251A376DCEB0C3D

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	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:
4F85EFD2048B4BAF8251A376DCEB0C3D

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 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 2024 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 27. maj 2025

Direktion

Christian Sunn
direktør

Bestyrelse

Martin Gustaf Du Hane
formand

Per David Mårtensson

Mikael Keith Gordon Solfors



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 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. december 2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 regnskabet". 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 bl.a. 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.

Frederiksberg, den 27. maj 2025

EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Andersen
Statsautoriseret revisor
mne34313



Selskabsoplysninger

Selskabet	Wallmans A/S Jernbanegade 8 DK-1608 København V CVR-nr.: 26 69 40 94 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2024 Hjemsted: København V
Bestyrelse	Martin Gustaf Du Hane, formand Per David Mårtensson Mikael Keith Gordon Solfors
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, Göteborg, Sverige. Koncernrapporten for Moment Group AB kan rekvireres på følgende adresse: http://www.momoentgroup.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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2024 udviser et overskud på kr. 6.187.676, og selskabets balance pr. 31. december 2024 udviser en egenkapital på kr. 12.599.907.

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	2024 kr.	2023 kr.
Bruttofortjeneste	1	52.754.211	54.615.846
Personaleomkostninger	2	-43.940.688	-42.007.636
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-2.116.540	-2.114.186
Resultat før finansielle poster		6.696.983	10.494.024
Finansielle indtægter	3	1.417.299	1.413.560
Finansielle omkostninger		-115.030	-131.452
Resultat før skat		7.999.252	11.776.132
Skat af årets resultat	4	-1.811.576	-2.682.470
Årets resultat		6.187.676	9.093.662

Resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	15.000.000
Overført til øvrige lovpligtige reserver	11.790	0
Overført resultat	6.175.886	-5.906.338
	6.187.676	9.093.662



Balance 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Aktiver			
Udviklings-projekter		112.050	96.936
Immaterielle anlægsaktiver	5	112.050	96.936
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		5.038.509	6.216.744
Indretning af lejede lokaler		2.782.268	2.528.651
Aktiver under udførsel		287.912	0
Materielle anlægsaktiver	6	8.108.689	8.745.395
Anlægsaktiver i alt		8.220.739	8.842.331
Råvarer og hjælpematerialer		844.464	757.734
Varebeholdninger		844.464	757.734
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.069.012	3.023.223
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		7.666.056	21.574.272
Andre tilgodehavender		87.321	16.047
Udskudt skatteaktiv		200.581	105.373
Periodeafgrænsningsposter		1.460.643	1.969.965
Tilgodehavender		11.483.613	26.688.880
Likvide beholdninger		16.844.059	11.408.878
Omsætningsaktiver i alt		29.172.136	38.855.492
Aktiver i alt		37.392.875	47.697.823



Balance 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		87.400	75.610
Overført resultat		12.012.507	5.836.620
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	15.000.000
Egenkapital		12.599.907	21.412.230
Anden gæld		3.419.384	4.671.565
Langfristede gældsforpligtelser	7	3.419.384	4.671.565
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.155.319	2.461.850
Selskabsskat		994.784	1.164.058
Anden gæld		6.408.525	8.477.587
Periodeafgrænsningsposter		11.814.956	9.510.533
Kortfristede gældsforpligtelser		21.373.584	21.614.028
Gældsforpligtelser i alt		24.792.968	26.285.593
Passiver i alt		37.392.875	47.697.823
Eventualforpligtelser	8		



Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapi- tal	Reserve for udviklingsom- kostninger	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2024	500.000	75.610	5.836.621	15.000.000	21.412.231
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-15.000.000	-15.000.000
Årets resultat	0	11.790	6.175.886	0	6.187.676
Egenkapital 31. december 2024	500.000	87.400	12.012.507	0	12.599.907



Noter

1 Særlige poster

Selskabet har benyttet sig af regeringens tiltag i form af covid-19 kompensationsordning for dækning af faste omkostninger, og har i regnskabsåret indregnet kompensation med i alt TDKK 973 (TDKK 1.000 for 2023) som indregnes under regnskabsposten "bruttofortjeneste"

	2024	2023
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	39.431.595	38.011.499
Pensioner	3.164.090	2.830.338
Andre omkostninger til social sikring	636.416	622.352
Andre personaleomkostninger	708.587	543.447
	43.940.688	42.007.636
 Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	 82	 81

	2024	2023
	kr.	kr.
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.103.545	1.007.414
Renteindtægter i øvrigt	288.701	334.025
Valutakursgevinster	25.053	72.121
	1.417.299	1.413.560

4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.906.784	2.478.058
Årets udskudte skat	-95.208	204.412
	1.811.576	2.682.470



Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklings- projekter
Kostpris 1. januar 2024	321.980
Tilgang i årets løb	45.000
Kostpris 31. december 2024	366.980
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	225.044
Årets afskrivninger	29.886
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	254.930
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	112.050

Udviklingsprojekter omfatter alene videreudvikling af website.
Der er ikke fundet indikationer på impairment.

6 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Aktiver under udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2024	37.842.475	9.410.708	0	47.253.183
Tilgang i årets løb	241.922	920.116	287.912	1.449.950
Afgang i årets løb	-721.566	0	0	-721.566
Kostpris 31. december 2024	37.362.831	10.330.824	287.912	47.981.567
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	31.625.731	6.882.057	0	38.507.788
Årets afskrivninger	1.420.157	666.499	0	2.086.656
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-721.566	0	0	-721.566
Af- og nedskrivninger 31. de- cember 2024	32.324.322	7.548.556	0	39.872.878
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	5.038.509	2.782.268	287.912	8.108.689



Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

	2024	2023
	kr.	kr.
Anden gæld		
Efter 5 år	967.236	993.342
Mellem 1 og 5 år	2.452.148	3.678.223
	3.419.384	4.671.565

8 Eventualforpligtelser

Andre økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser omfatter huslejekontrakt løbende til 1. september 2045, uden mulighed for opsigelse. Lejeaftalen er påbegyndt 1. september 2014 med en årlig minimumsleje på DKK 4.725.000 som indeksreuleres. Forpligtelsen i hele perioden udgør DKK 170.098.998. (2023: DKK 66.435.326)



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Wallmans A/S for 2024 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 2024 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 fratrasket 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 finansiell 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 poster direkte i egenkapitalen.



Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger der direkte eller indirekte kan henføres til virksomhedens udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Den vurderede økonomiske brugstid udgør 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger 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.



Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.



Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsats 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.



Anvendt regnskabspraksis

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.

