

ÅRSRAPPORT 2023

01-01-2023 - 31-12-2023

for

Espresso House Denmark A/S

Vimmelskiftet 43, 4.

1161 København K

CVR-nr. 10011663

Indholdsfortegnelse	Side
Virksomhedsoplysninger	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Ledespåtegning	8
Resultatopgørelse for 2023	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Godkendt på selskabets generalforsamling, 19 juni 2024

Dirigent

Anssi Juhani Thureson

Espresso House Denmark A/S

CVR-nr. 10011663

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Espresso House Denmark A/S

Vimmelskiftet 43, 4.

1161 København K

CVR-nr.: 10011663

Stiftet: 01.09.1999

Hjemsted: København

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Telefon: 33939828

Hjemmeside: www.espressohouse.com

Bestyrelse

Anssi Juhani Thureson, formand

Tobias Frohm

Mads Holmgaard

Direktion

Mads Holmgaard, administrerende direktør

Revisor

KPMG

Dampfærgevej 28

2100 København Ø

CVR-nr.: 25578198

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Espresso House Denmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Espresso House Denmark A/S for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023, 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2023 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 virksomheden 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.

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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 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.

København, den 19 juni 2024

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 25 57 81 98

Morten Høgh-Petersen

statsaut. revisor

mne34283

Ledelsesberetning

	2023	2022	2021	2020	2019
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	174 924	158 709	47 654	117 257	131 270
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	29 771	19 608	-65 781	9 833	20 982
Driftsresultat	11 434	7 608	410	1 535	5 816
Resultat af finansielle poster	6 208	-10 746	-954	-1 928	-1 714
Årets resultat	13 746	-3 539	-1 161	140	3 200
Samlede aktiver	117 898	115 506	92 543	81 511	121 761
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6 348	21 574	4 421	16 788	28 536
Egenkapital	40 360	26 614	30 153	31 314	31 174
Gennemsnitligt antal medarbejdere	326	307	229	220	388
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	34,1	-11,8	6,6	0,4	10,8
Soliditetsgrad (%)	34,2	23,0	32,6	38,4	25,6

Nøgletal

Egenkapitalens forrentning (%)

Beregningsformel

$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Egenkapital}}$

Nøgletal udtrykkes

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 kaffebarer og tilbyde vores gæster specielle kaffeprodukter, kolde drikke, sandwich og kagesortiment.

Baresso Coffee A/S blev grundlagt i år 2000. Navnet blev i 2019 ændret til Espresso House Denmark A/S, som indgår i EH Group AB, der er Nordens største kaffekæde med kaffebarer i Sverige, Norge, Finland og Tyskland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

År 2022 har været et år påvirket af stigende inflation og rente niveau.

I løbet af 2022 åbnede Espresso House 9 nye kaffebarer og lukkede 1. Det har resulteret i højere omsætning, som også har været påvirket af prisstigninger for at møde de øgede omkostninger som følge af inflationen.

I regnskabet for 2022 er der ydermere lavet en reservation til tilbagebetaling af hjælpepakker efter notifikation fra erhvervsstyrelsen.

År 2023 har været et år med større økonomisk stabilitet i markedet på trods af høj inflation i første halvår samt krig i Ukraine og Mellemøsten.

Vi har i årets forløb haft fokus på at stabilisere og forbedre vores forretning ved løbende at styrke interne processer samt igennem justering af partnerskaber. Vi har i år 2023 afsluttet vores kaffeabonnementsløsning, da denne blev implementeret som et tilbud til vores gæster under COVID. Afslutningen på abonnementsløsningen medførte et naturligt og forventeligt fald i gæsteantal for gæster med abonnement.

Som et led i at stabilisere og forbedre vores forretning, har vi igennem året vurderet flere kaffebarer ud fra et holistisk forretningsmæssigt perspektiv. I takt med dette, har vi lukket 6 af vores kaffebarer. Dette har forventeligt haft en indvirkning på vores totale omsætning for året.

Forventet udvikling

Vi oplevede i år 2023 en positiv fremgang på vores nettoomsætning, og formåede samtidig at stabilisere og forbedre vores samlede forretning.

Vores forventninger til år 2024 er, at markedet vi agere i, fortsat vil være præget af dynamiske forhold i omverdenen. Det er forventet, at dette vil have en direkte og indirekte effekt på vores forretning. Vi vil i år 2024 fortsætte med at stabilisere, udvikle og styrke vores forretning i et konkurrencepræget marked.

Vi forventer, som led i at styrke vores forretning, at vi i år 2024 vil åbne nye kaffebarer samt lukke kaffebarer.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Espresso House Denmark 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. december 2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, 19 juni 2024

Direktion

Mads Holmgaard
Administrerende direktør

Bestyrelse

Anssi Juhani Thureson
Formand

Mads Holmgaard
Bestyrelsesmedlem

Tobias Frohm
Bestyrelsesmedlem

RESULTATOPGØRELSE 2023
(DKr)

	Note	2023	2022
Bruttofortjeneste		174 923 847	158 709 297
Øvrige indtægter	1	0	541 262
Personaleomkostninger	2	-145 153 315	-139 101 612
Af- og nedskrivninger af materielle- og immaterielle anlægsaktiver	3	-18 336 090	-12 540 584
Driftsresultat		11 434 442	7 608 363
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		6 772 786	-11 139 918
Øvrige finansielle omkostninger	4	-564 586	394 158
Resultat før skat		17 642 642	-3 137 397
Skat af årets resultat	5	-3 896 989	-401 677
ÅRETS RESULTAT	6	13 745 653	-3 539 074

BALANCE PR. 31.12.2023	Note	2023	2022
(DKr)			
Goodwill		2 542 600	2 931 423
Immaterielle anlægsaktiver	7	2 542 600	2 931 423
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		39 505 047	43 696 388
Indretning af lejede lokaler		25 543 720	33 057 956
Materielle anlægsaktiver	8	65 048 767	76 754 344
Andre tilgodehavender		9 780 474	8 940 171
Finansielle anlægsaktiver	9	9 780 474	8 940 171
Anlægsaktiver		77 371 841	88 625 938
Råvarer og hjælpematerialer		2 837 258	2 902 961
Varebeholdninger		2 837 258	2 902 961
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1 629 426	1 459 534
Tilgodehavender fra tilknyttede virksomheder		20 032 195	6 136 375
Udskudt skat	10	0	1 339 532
Periodeafgrænsningsposter	11	8 015 675	9 126 894
Tilgodehavender		29 677 296	18 062 335
Likvide beholdninger		8 011 516	5 914 739
Omsætningsaktiver		40 526 070	26 880 035
Aktiver		117 897 911	115 505 973

BALANCE PR. 31.12.2023

	Note	2023	2022
Virksomhedskapital	12	5 325 048	5 325 048
Overført overskud eller underskud		21 289 355	24 828 429
Årets resultat		13 745 653	-3 539 074
Egenkapital		40 360 056	26 614 403
Gæld til tilknyttede virksomheder		315 132	19 415 459
Langfristede gældsforpligtelser		315 132	19 415 459
Leverandører af varer og tjenesteydelser		23 708 195	25 149 724
Skyldig selskabsskat	10	2 242 250	0
Anden gæld	13	51 272 278	44 326 387
Kortfristede gældsforpligtelser		77 222 723	69 476 111
Gældsforpligtelser		77 537 855	88 891 570
Passiver		117 897 911	115 505 973
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE FOR 2023

(Kr)

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5 325 048	21 289 355	26 614 403
Årets resultat		13 745 653	13 745 653
Egenkapital ultimo	5 325 048	35 035 008	40 360 056

Noter

(Kr)

	2023	2022
1. Kompensation		
COVID-19 hjælpepakke fra den danske stat	0	541 262

2. Personalemkostninger

	2023	2022
Gager og lønninger	136 120 489	131 368 650
Pensioner	7 482 665	6 487 201
Andre omkostninger til social sikring	930 599	879 853
Andre personaleomkostninger	619 562	365 908
Total	145 153 315	139 101 612

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere 326 307

Vederlag til selskabets ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3, nr. 2.

3. Af- og nedskrivninger

	2023	2022
Af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	-388 823	-65 771
Af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver	-15 382 889	-11 387 219
Tab og fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2 564 378	-1 087 594
Total	-18 336 090	-12 540 584

4. Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
Øvrige finansielle omkostninger	-564 586	394 158
Total	-564 586	394 158

5. Skat af årets resultat

	2023	2022
Aktuel skat	-2 242 250	0
Skat vedrørende tidligere år	-315 207	0
Ændring af udskudt skat	-1 339 532	-401 677
Total	-3 896 989	-401 677

6. Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
Overført resultat	13 745 653	-3 539 074
Total	13 745 653	-3 539 074

Espresso House Denmark A/S

CVR-nr. 10011663

7. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
Kostpris primo	24 507 347
Tilgange	0
Afgange	-1 600 000
Kostpris ultimo	22 907 347
Af- og nedskrivninger primo	-21 575 924
Årets afskrivninger	-501 559
Tilbageførsel vedrørende tidligere års afskrivninger	1 600 000
Tilbageførsel vedrørende tidligere års impairment	112 736
Af- og nedskrivninger ultimo	-20 364 747
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2 542 600

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris primo	98 194 598	69 834 988
Tilgange	2 336 493	4 011 209
Afgange	-2 985 990	-3 127 309
Kostpris ultimo	97 545 101	70 718 888
Af- og nedskrivninger primo	-54 498 210	-36 777 033
Årets afskrivninger	-8 419 238	-6 601 476
Tilbageførsel vedrørende tidligere års afskrivninger	1 641 982	1 800 928
Tilbageførsel vedrørende tidligere års impairment	6 351 275	656 480
Årets afskrivninger vedrørende impairment	-3 115 863	-4 254 067
Af- og nedskrivninger ultimo	-58 040 054	-45 175 168
Regnskabsmæssig værdi ultimo	39 505 047	25 543 720

9. Finansielle anlægsaktiver

	Andre tilgode- havender
Kostpris primo	8 940 171
Tilgange	1 178 418
Afgange	-338 115
Kostpris ultimo	9 780 474

Espresso House Denmark A/S

CVR-nr. 10011663

10. Udskudt skat

Udskudt skat primo	1 339 532
Årets regulering af udskudt skat	-1 339 532
Udskudt skat ultimo	0

11. Periodeafgrænsningsposter

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

12. Virksomhedskapital

<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi Kr.</u>	<u>Nominal værdi Kr.</u>
5 325 048	1	5 325 048
5 325 048		5 325 048

13. Anden gæld

	2023	2022
Moms og afgifter	1 782 673	7 934 860
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	9 092 042	5 669 986
Feriepengeforpligtelser	5 164 443	5 106 477
Anden gæld i øvrigt	35 233 119	25 615 064
	51 272 278	44 326 387

14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb, i alt	112 790 366	92 167 169
---	-------------	------------

Espresso House Denmark A/S

CVR-nr. 10011663

15. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået afale med lagerleverandør om at holde denne skadesløs for ikke-leverede varer, som pr. 31 december 2023 udgør 4 776 t.kr.

Selskabet indgår i 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.

I 2021 modtog Espresso House Denmark A/S meddelelse fra de danske skattemyndigheder om, at de anser, at Espresso House Denmarks skattepligtige indkomst for perioden 2015-2018 bør forøges på baggrund af Espresso Houses erhvervelse af selskabet. Espresso House har kraftigt modsat sig denne konklusion, som de danske skattemyndigheder har draget, og en klageproces blev indledt i løbet af 2021. Selskabet har fået udsættelse af betaling for den ekstra beskatning. I løbet af 2022 ansøgte Espresso House om Mutual Agreement Process, og et forslag til aftale blev meddelt i løbet af 2023. Ved begyndelsen af 2024 har Espresso House besluttet at fortsætte med den klageproces, der blev indledt i 2021. Selskabet har ikke hensat til skats krav.

16. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

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

Moderselskab i den største koncern som Espresso House Denmark A/S er datterselskab til er JAB Coffee Holding BV, org.nr. 63547589 med base i Holland. Moderselskab i den mindste koncern som Espresso House Denmark A/S er datterselskab til er EH Group AB, org.nr. 556903-5578, med base i Stockholm

Koncernregnskabet for moderselskabet EH Group AB kan rekvireres fra EH Group ABs hovedkontor i Stockholm.

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, andre eksterne omkostninger 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, så fremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

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

Øvrige indtægter

Øvrige indtægter der ikke er rekordet til selskabs primære aktivitet.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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, ledelse, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger, som benyttes i administrationen.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af rentekomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

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.

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 vurderede økonomiske brugstid, der udgør 3-10 år. Brugstiden er vurderet som tilsvarende den uopsigelige periode som er aftalt for det 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 salgsomkostninger 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 endt brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelseprisen 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 5-10 år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 5-10 år

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.

Hvis aktiver nedskrives og i efterfølges viser sig at have højere værdi får selskabet, tilbageføre disse af/nedskrivninger via same resultatpost.

Tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender omfatter betalte deposita og forudbetalt leje.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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 efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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.

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 nominal værdi.

Anden gæld

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.