



Willads Holding ApS

Halmtorvet 1, 1700 København V

CVR-nr. 14 60 55 33

Årsrapport

1. juli 2016 - 30. juni 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. november 2017.

Kurt Willadsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 for Willads Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 27. november 2017

Direktion

Kurt Willadsen
Administrerende direktør

Bestyrelse

Lisbeth Willadsen
formand

Kurt Willadsen

Bo Willadsen

Sabrina Colberg

Den uafhængige revisors erklæringer

Til anpartshaverne i Willads Holding ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Willads Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Roskilde, den 27. november 2017

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Dan Rasmus Petersen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Willads Holding ApS Halmtorvet 1 1700 København V
	CVR-nr.: 14 60 55 33
	Hjemsted: København V
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Lisbeth Willadsen, formand Kurt Willadsen Bo Willadsen Sabrina Colberg
Direktion	Kurt Willadsen, Administrerende direktør
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Handelsbanken
Dattervirksomhed	Wicolet A/S, København

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i hoteldrift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.607 t.kr. mod 3.723 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 485 t.kr. mod -254 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	2016/17 kr.	2015/16 t.kr.
Bruttofortjeneste	4.607.067	3.723
1 Personaleomkostninger	-3.927.035	-2.574
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-160.742	-135
Driftsresultat	519.290	1.014
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-4.912	-731
Andre finansielle indtægter	260.285	-214
2 Øvrige finansielle omkostninger	-131.025	-219
Resultat før skat	643.638	-150
Skat af årets resultat	-158.402	-104
Årets resultat	485.236	-254
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	485.236	0
Disponeret fra overført resultat	0	-254
Disponeret i alt	485.236	-254

Balance 30. juni

Aktiver		2017	2016
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	13.578.260	13.550
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	436.200	78
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>14.014.460</u>	<u>13.628</u>
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.859.746	3.993
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>3.859.746</u>	<u>3.993</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>17.874.206</u>	<u>17.621</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>31.177</u>	<u>14</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>31.177</u>	<u>14</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	156.732	186
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	631.272	664
	Andre tilgodehavender	<u>47.713</u>	<u>15</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>835.717</u>	<u>865</u>
	Likvide beholdninger	<u>2.569.303</u>	<u>2.224</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.436.197</u>	<u>3.103</u>
	Aktiver i alt	<u>21.310.403</u>	<u>20.724</u>

Balance 30. juni

	2017	2016
Note	kr.	t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	200.000	200
8 Reserve for opskrivninger	3.018.169	3.269
9 Overført resultat	4.389.626	3.653
Egenkapital i alt	7.607.795	7.122
Hensatte forpligtelser		
10 Hensættelser til udskudt skat	1.451.311	1.291
Hensatte forpligtelser i alt	1.451.311	1.291
Gældsforpligtelser		
11 Gæld til pengeinstitutter	9.506.000	9.543
Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.506.000	9.543
Modtagne forudbetalinger fra kunder	901.632	916
Leverandører af varer og tjenesteydelser	382.049	387
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	12.292	12
Selskabsskat	33.764	49
Anden gæld	1.415.560	1.404
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.745.297	2.768
Gældsforpligtelser i alt	12.251.297	12.311
Passiver i alt	21.310.403	20.724

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Noter

	2016/17 kr.	2015/16 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.625.429	2.289
Pensioner	205.936	204
Andre omkostninger til social sikring	42.126	32
Personaleomkostninger i øvrigt	53.544	49
	<u>3.927.035</u>	<u>2.574</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>131.025</u>	<u>219</u>
	<u>131.025</u>	<u>219</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2016	10.958.445	10.729
Tilgang i årets løb	354.760	230
Heraf anlæg u/ opførelse primo	<u>-229.750</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2017	<u>11.083.455</u>	<u>10.959</u>
Opskrivninger 1. juli 2016	<u>4.493.091</u>	<u>4.493</u>
Opskrivninger 30. juni 2017	<u>4.493.091</u>	<u>4.493</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016	-1.902.699	-1.793
Årets afskrivninger	<u>-95.587</u>	<u>-109</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017	<u>-1.998.286</u>	<u>-1.902</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	<u>13.578.260</u>	<u>13.550</u>
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	<u>9.708.813</u>	<u>9.659</u>

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.	
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. juli 2016	2.095.936	2.096	
Tilgang i årets løb	425.760	0	
Afgang i årets løb	-1.371.128	0	
Kostpris 30. juni 2017	1.150.568	2.096	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2016	-2.017.341	-1.992	
Årets afskrivninger	-46.586	-26	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.349.559	0	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2017	-714.368	-2.018	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	436.200	78	
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris 1. juli 2016	550.000	550	
Kostpris 30. juni 2017	550.000	550	
Opskrivninger 1. juli 2016	-550.000	-550	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.963	0	
Andre kapitalbevægelser 1	-1.963	0	
Opskrivninger 30. juni 2017	-550.000	-550	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos Willads Holding ApS
	Ejerandel	kr.	kr.
Wicolet A/S, København	100 %	-861.057	1.963
		-861.057	1.963

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
6. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli 2016	4.343.878	2.944
Tilgang i årets løb	959.789	2.485
Afgang i årets løb	-1.163.686	-1.085
Kostpris 30. juni 2017	4.139.981	4.344
Opskrivninger 1. juli 2016	-350.695	18
Årets opskrivninger	70.460	-369
Opskrivninger 30. juni 2017	-280.235	-351
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2017	3.859.746	3.993
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli 2016	200.000	200
	200.000	200
8. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. juli 2016	3.268.935	3.269
Korrektion, skatteprocent og historisk afskrivning	-234.935	0
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	-15.831	0
	3.018.169	3.269
9. Overført resultat		
Overført resultat 1. juli 2016	3.653.624	3.907
Årets overførte overskud eller underskud	485.236	-254
Korrektion af opskrivningshenlæggelse primo	234.935	0
Årets afskrivning på opskrivning	15.831	0
	4.389.626	3.653

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
10. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2016	1.290.931	1.268
Udskudt skat af årets resultat	<u>160.380</u>	<u>23</u>
	<u>1.451.311</u>	<u>1.291</u>
11. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	<u>9.506.000</u>	<u>9.543</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>9.506.000</u>	<u>9.543</u>
12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for al mellemværende med til pengeinstitut, 6.937 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2017 udgør 13.578 t.kr.		

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Willads Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har på baggrund af en revurdering af ejendommenes forventede levetider baseret på fremtidige indtjeningsforventninger ændret estimerne for ejendommenes forventede brugstid og deres forventede scrapværdi. De estimerede brugstider er således med virkning fra 1. juli 2016 ændret fra 50-100 til at være 30 år fra nu. De forventede scrapværdier er ændret fra 3,9 mio for Colbjørnsensgade til 9 mio. og fra 0 kr. for Halmtorvet til 1 mio. De ændrede skøn har medført en reduktion af afskrivningerne for 2016/17 med 16.154 kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis som følge af ændret årsregnskabslov

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015. Dette medfører følgende ændringer til indregning og måling for:

- 1 Reserve for opskrivning af materielle anlægsaktiver reduceres i takt med at der afskrives på opskrivningen.

Ejendommen Colbjørnsensgade er opskrevet med 4,5 mio i 2002/03. Opskrivningshenlæggelsen, der efter reduktion for udskudt skat er placeret som en reserve på egenkapitalen er som følge af den ændrede anvendelse af regnskabspraksis reduceret svarende til den forholdsmæssigt foretagne afskrivning.

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. Tidligere blev den forventede restværdi fastsat på tidspunktet for påbegyndelse af anvendelse af aktivet og kunne alene under særlige omstændigheder ændres. Ændringen foretages i overensstemmelse med § 4 i overgangsbekendtgørelse nr. 1849 af 15. december 2015, og den har kun virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

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

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i selskabets egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30 år	10.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris. Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Willads Holding ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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 på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.