



Wila Holding ApS

Rønne Allé 64A
8600 Silkeborg
CVR-nr. 27627161

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2022

Lars Lauridsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2021	10
Koncernens balance pr. 31.12.2021	11
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021	15
Koncernens noter	17
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021	23
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021	24
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021	26
Modervirksomhedens noter	27
Anvendt regnskabspraksis	29

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Wila Holding ApS

Rønne Allé 64A

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 27627161

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Jette Vittrup Lauridsen

Direktion

Lars Lauridsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Wila Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 30.06.2022

Direktion

Lars Lauridsen

direktør

Bestyrelse

Jette Vittrup Lauridsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Wila Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Wila Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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.

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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. Fejlinformation 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 30.06.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jacob Nørmark

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne30176

Rasmus Villadsen Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45822

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	44.401	46.307	47.132	57.582	42.425
Driftsresultat	(683)	3.223	8.580	17.952	7.539
Resultat af finansielle poster	2.238	(316)	(528)	(2.218)	(2.431)
Årets resultat	1.218	2.270	6.158	12.277	3.759
Balancesum	133.251	136.495	135.513	114.388	110.273
Egenkapital	67.610	66.702	63.646	41.906	29.051
Egenkapital ekskl. minoriteter	58.936	56.495			
Pengestrømme fra driftsaktivitet	(227)	6.951	12.898	13.816	(1.361)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(2.272)	(2.279)	(23.691)	(1.950)	(778)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	345	(2.890)	11.249	(5.499)	(2.968)
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	76	68	70	68	58
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	2,11	3,78	11,67	34,60	14,06
Soliditetsgrad (%)	44,23	41,39	39,60	36,60	26,30
Afkastningsgrad (%)	(0,51)	2,36	6,33	15,69	6,84

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Afkastningsgrad (%):

$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} * 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er fremstilling af emner og produkter i rustfrit stål.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Efter udvidelsen af ejerkredsen i et af selskabets datterselskaber (Wila A/S) med investeringsselskabet Industri Udvikling (nu benævnt Dansk Ejerkapital) i 2019 har selskabet i 2021 fortsat arbejdet med at skabe et kompetenceløft og en internationalisering, der skal understøtte den fremtidige vækststrategi.

Ændringen i årets resultat for 2021 sammenholdt med 2020 skyldes hovedsageligt investeringer i fremtiden via en styrkelse af organisationen og afsætningsmæssige tiltag. Sygdom og deraf følgende fravær fra hovedaktionær samt salgsansvarlig, Lars Lauridsen gennem hele 2021 samt Covid-19 er en del af årsagen til, at de afsætningsmæssige tiltag ikke har vist fuld effekt i 2021. Koncernens ledelse anser årets resultat for ikke-tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat efter skat udgør et overskud for koncernen på 1,2 mio.kr. mod et overskud på 2,3 mio.kr. sidste år.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Ledelsen har konstateret, at der er væsentlige fejl i den aflagte årsrapport for 2020 for Wila A/S.

De konstaterede forhold omfatter:

- Mangelfuld vurdering af nedskrivningsbehov på selskabets varebeholdninger
- Manglende indregning af varer i transit, hvor selskabet har haft risikoen herpå
- Indregnede produktionsanlæg og maskiner som selskabet ikke på statutidspunktet har været i besiddelse af

Da ovenstående forhold vurderes at påvirke det retvisende billede i årsrapporter fra tidligere år, er korrektionen behandlet efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således effekten er indregnet direkte på koncernens egenkapital.

Da fejlen påvirker det retvisende billede i tidligere års årsrapport, er korrektionen behandlet som en væsentlig fejl i tidligere år. Der er redegjort for effekten heraf under anvendt regnskabspraksis.

Der er efter ledelsens opfattelse udover ovenstående ingen usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling.

Forventet udvikling

Koncernen vil også i år 2022 fortsætte investeringerne i fremtiden, samtidig med at vi også forventer at se resultatet af de sidste par års afsætningsmæssige initiativer.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Koncernen har indgået renteswap med Sydbank, som omfatter en 20-årig renteswap på 10.000 t.kr., med en fast rente på 4.99% med udløb i 2028. Dagsværdien af renteswappen udgør pr. balancedagen (3.312.933) kr. Der er på egenkapitalen i "Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter" indregnet ændringer i dagsværdien på 884 t.kr., som urealiseret værdiregulering.

Videnressourcer

Koncernens videnressourcer består af kompetente og erfarne medarbejdere, såvel i produktion som i administration og ledelse. Det er afgørende, at koncernen kan rekruttere og fastholde kompetente medarbejdere. Særligt til produktionen oplever koncernen udfordringer med at skaffe kvalificerede medarbejdere.

Koncernen foretager løbende medarbejderudvikling ved kurser og uddannelse af egne medarbejdere.

Koncernen måler medarbejdertrivsel.

Miljømæssige forhold

Koncernen har fokus på at føre en miljøvenlig produktion, herunder bæredygtig genanvendelse og afskaffelse af restmaterialer og spildprodukter.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteter omfatter primært videreudvikling af eksisterende produkter samt produktionsmetoder. Koncernen vil fortsat have fokus herpå til understøttelse af den fremtidige vækststrategi.

Redegørelse for samfundsansvar

Koncernen bidrager til uddannelse af fremtidens medarbejdere ved at have et forholdsvis stort antal lærlinge i produktionen. Koncernen tilbyder også praktikpladser og har flere flexjob.

Koncernens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		44.401.069	46.307.446
Personaleomkostninger	2	(41.419.924)	(39.072.436)
Af- og nedskrivninger		(3.664.562)	(4.011.785)
Driftsresultat		(683.417)	3.223.225
Andre finansielle indtægter		3.447.815	1.621.416
Andre finansielle omkostninger		(1.209.776)	(1.937.853)
Resultat før skat		1.554.622	2.906.788
Skat af årets resultat	3	(336.648)	(636.688)
Årets resultat	4	1.217.974	2.270.100

Koncernens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Goodwill		63.124	147.791
Immaterielle aktiver	5	63.124	147.791
Grunde og bygninger		43.976.560	45.047.998
Produktionsanlæg og maskiner		16.971.197	16.283.290
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		178.554	76.106
Indretning af lejede lokaler		978.497	724.319
Materielle aktiver under udførelse		254.596	26.770
Materielle aktiver	6	62.359.404	62.158.483
Deposita		145.000	145.000
Andre tilgodehavender		900.000	900.000
Finansielle aktiver	7	1.045.000	1.045.000
Anlægsaktiver		63.467.528	63.351.274
Råvarer og hjælpematerialer		12.199.327	14.299.048
Varer under fremstilling		577.791	879.419
Forudbetalinger for varer		1.745.812	541.986
Varebeholdninger		14.522.930	15.720.453
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.923.587	18.248.858
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	5.196.227	5.774.948
Andre tilgodehavender		53.563	354.325
Tilgodehavende skat		937.418	305.680
Periodeafgrænsningsposter	9	186.200	326.400
Tilgodehavender		20.296.995	25.010.211
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.456.407	25.751.908
Værdipapirer og kapitalandele		30.456.407	25.751.908
Likvide beholdninger		4.507.554	6.661.640

Omsætningsaktiver	69.783.886	73.144.212
<hr/>		
Aktiver	133.251.414	136.495.486
<hr/>		

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	10	125.000	125.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		838.220	148.835
Overført overskud eller underskud		57.858.207	55.220.698
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114.400	1.000.000
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		58.935.827	56.494.533
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		8.673.886	10.207.821
Egenkapital		67.609.713	66.702.354
Udskudt skat	11	5.595.000	5.064.000
Hensatte forpligtelser		5.595.000	5.064.000
Gæld til realkreditinstitutter		10.125.179	11.189.951
Bankgæld		6.283.162	7.946.521
Leasingforpligtelser		2.907.741	3.656.319
Deposita		30.000	0
Anden gæld	12	3.390.599	6.795.763
Langfristede gældsforpligtelser	13	22.736.681	29.588.554
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	3.638.000	5.057.000
Bankgæld		20.930.208	16.379.316
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	84.152	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.976.383	6.478.869
Anden gæld	14	5.675.998	7.220.115
Periodeafgrænsningsposter	15	5.279	5.278
Kortfristede gældsforpligtelser		37.310.020	35.140.578
Gældsforpligtelser		60.046.701	64.729.132
Passiver		133.251.414	136.495.486
Begivenheder efter balancedagen	1		
Dagsværdioplysninger	17		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19		
Transaktioner med nærtstående parter	20		
Dattervirksomheder	21		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.
Egenkapital primo	125.000	148.835	57.145.488	1.000.000	58.419.323
Rettelse af væsentlige fejl	0	0	(1.924.790)	0	(1.924.790)
Korrigeret egenkapital primo	125.000	148.835	55.220.698	1.000.000	56.494.533
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Værdireguleringer	0	883.827	0	0	883.827
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(194.442)	0	0	(194.442)
Årets resultat	0	0	2.637.509	114.400	2.751.909
Egenkapital ultimo	125.000	838.220	57.858.207	114.400	58.935.827

	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	12.086.964	70.506.287
Rettelse af væsentlige fejl	(1.879.143)	(3.803.933)
Korrigeret egenkapital primo	10.207.821	66.702.354
Udbetalt ordinært udbytte	0	(1.000.000)
Værdireguleringer	0	883.827
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(194.442)
Årets resultat	(1.533.935)	1.217.974
Egenkapital ultimo	8.673.886	67.609.713

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Driftsresultat		(683.417)	3.223.225
Af- og nedskrivninger		3.319.379	4.011.785
Ændringer i arbejdskapital	16	2.176.664	941.797
Pengestrømme vedrørende primær drift		4.812.626	8.176.807
Modtagne finansielle indtægter		(6.148.472)	1.621.416
Betalte finansielle omkostninger		1.209.776	(1.937.853)
Refunderet/(betalt) skat		(100.738)	(909.544)
Pengestrømme vedrørende drift		(226.808)	6.950.826
Køb mv. af materielle aktiver		(3.874.703)	(747.458)
Salg af materielle aktiver		437.270	1.503.000
Køb af finansielle aktiver		(1.973.842)	(2.534.061)
Udlån		0	(500.000)
Øvrige egenkapitalposter		4.673.364	0
Minoritetsinteresser		(1.533.935)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(2.271.846)	(2.278.519)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(2.498.654)	4.672.307
Optagelse af lån		4.550.892	0
Afdrag på lån mv.		(4.147.131)	(11.215.832)
Afdrag på leasingforpligtelser		(748.578)	0
Udbetalt udbytte		0	(500.000)
Optagelse af gæld, leasingforpligtelser		0	3.656.319
Salg af minoritetsinteresser		0	5.170.000
Andre pengestrømme vedrørende finansiering		689.385	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		344.568	(2.889.513)
Ændring i likvider		(2.154.086)	1.782.794

Likvider primo	6.661.640	4.878.846
Likvider ultimo	4.507.554	6.661.640

Likvider ultimo sammensætter sig af:

Likvide beholdninger	4.507.554	6.661.640
Likvider ultimo	4.507.554	6.661.640

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Med baggrund i Ruslands invasion af Ukraine samt de stigende energipriser opleves der store prisstigninger på nikkel, som er styrende for prisen på rustfrit stål. Virksomheden arbejder på flere fronter for at sikre sig i dette marked. Virksomheden forventer i al væsentlighed at kunne holde sig skadesløs.

2 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	35.598.307	34.151.101
Pensioner	4.922.946	4.288.512
Andre omkostninger til social sikring	891.520	632.823
Andre personaleomkostninger	7.151	0
	41.419.924	39.072.436
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	76	68

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2021	2020
	kr.	kr.
Direktion	2.641.771	2.557.000
Bestyrelse	409.242	400.000
	3.051.013	2.957.000

3 Skat af årets resultat

	2021	2020
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	465.688
Ændring af udskudt skat	336.558	171.000
Regulering vedrørende tidligere år	90	0
	336.648	636.688

4 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	114.400	0
Overført resultat	2.637.509	2.373.040
Minoritetsinteressers andel af resultatet	(1.533.935)	(102.940)
	1.217.974	2.270.100

5 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	1.665.836	1.226.473
Kostpris ultimo	1.665.836	1.226.473
Af- og nedskrivninger primo	(1.665.836)	(1.078.702)
Årets afskrivninger	0	(84.647)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.665.836)	(1.163.349)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	63.124

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	55.242.476	55.565.388	674.555	2.217.067	26.770
Tilgange	0	2.985.104	168.000	467.003	254.596
Afgange	0	(353.000)	(57.500)	0	(26.770)
Kostpris ultimo	55.242.476	58.197.492	785.055	2.684.070	254.596
Af- og nedskrivninger primo	(10.194.478)	(39.283.878)	(598.449)	(1.492.748)	0
Årets afskrivninger	(1.071.438)	(2.009.487)	(65.552)	(212.825)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	67.070	57.500	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.265.916)	(41.226.295)	(606.501)	(1.705.573)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	43.976.560	16.971.197	178.554	978.497	254.596
Ikke-ejede aktiver	0	8.123.631	0	0	0

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	145.000	900.000
Kostpris ultimo	145.000	900.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	145.000	900.000

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021 kr.	2020 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	6.368.706	6.345.793
Foretagne acontofaktureringer	(1.256.631)	(570.845)
Overført til forpligtelser	84.152	0
	5.196.227	5.774.948

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Bogført pariværdi kr.
Anpartskapital	125.000	125.000
	125.000	125.000

11 Udskudt skat

	2021 kr.	2020 kr.
Immaterielle aktiver	7.000	13.000
Materielle aktiver	6.201.000	6.125.000
Tilgodehavender	441.000	322.000
Forpligtelser	(880.000)	(1.396.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(174.000)	0
Udskudt skat i alt	5.595.000	5.064.000

	2021	2020
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	5.064.000	4.893.000
Indregnet i resultatopgørelsen	336.558	171.000
Indregnet direkte på egenkapitalen	194.442	0
Ultimo	5.595.000	5.064.000

12 Anden gæld (langfristet)

	2021	2020
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	77.670	2.599.003
Anden gæld i øvrigt	3.312.929	4.196.760
	3.390.599	6.795.763

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	2.710.000	2.550.000	10.125.179	8.314.321
Bankgæld	0	0	6.283.162	0
Leasingforpligtelser	928.000	2.507.000	2.907.741	0
Deposita	0	0	30.000	30.000
Anden gæld	0	0	3.390.599	3.390.599
	3.638.000	5.057.000	22.736.681	11.734.920

14 Anden gæld (kortfristet)

	2021	2020
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.045.654	1.708.640
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.178.201	4.293.776
Feriepengeforpligtelser	1.439.664	837.515
Anden gæld i øvrigt	12.479	380.184
	5.675.998	7.220.115

15 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

16 Ændring i arbejdskapital

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring i varebeholdninger	1.197.523	1.830.073
Ændring i tilgodehavender	5.344.955	(2.897.132)
Ændring i leverandørgæld mv.	(4.365.814)	2.008.856
	2.176.664	941.797

17 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	30.456.407
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	2.700.657

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	472.000	3.781.000

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen har givet pant i grunde og bygninger til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter. Pantet udgør 26.913 t.kr. og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 43.977 t.kr.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger og driftsmidler.

Til sikkerhed for bankgæld i er deponeret ejerpantebrev nom. 33.000 t.kr. i produktionsanlæg. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver, varelager og tilgodehavender udgør 45.648 t.kr.

Renteswap

Koncernen har indgået renteswap med Sydbank, som omfatter en 20-årig renteswap på 10.000 t.kr., med en fast rente på 4.99% med udløb i 2028. Dagsværdien af renteswappen udgør pr. balancedagen (3.312.933) kr. Der er på egenkapitalen i "Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter" indregnet ændringer i dagsværdien på 884 t.kr., som urealiseret værdiregulering.

20 Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

21 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Wila Ejendomme II ApS	Silkeborg	ApS	100,00	13.386.814	1.586.321
Wila A/S	Silkeborg	A/S	50,60	17.558.473	(3.105.132)

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(35.593)	(72.500)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(44.523)	1.430.787
Andre finansielle indtægter	2	3.610.796	1.765.625
Andre finansielle omkostninger		(15.132)	(616.784)
Resultat før skat		3.515.548	2.507.128
Skat af årets resultat	3	(763.639)	(237.028)
Årets resultat	4	2.751.909	2.270.100

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		22.301.227	21.656.365
Andre tilgodehavender		900.000	900.000
Finansielle aktiver	5	23.201.227	22.556.365
Anlægsaktiver		23.201.227	22.556.365
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.389.724	4.226.743
Andre tilgodehavender		3.750	3.750
Tilgodehavende skat		937.418	305.680
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		446.591	0
Tilgodehavender		5.777.483	4.536.173
Andre værdipapirer og kapitalandele		30.456.407	25.751.908
Værdipapirer og kapitalandele		30.456.407	25.751.908
Likvide beholdninger		710.448	3.983.636
Omsætningsaktiver		36.944.338	34.271.717
Aktiver		60.145.565	56.828.082

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		17.060.269	15.789.521
Overført overskud eller underskud		41.636.158	39.580.012
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114.400	1.000.000
Egenkapital		58.935.827	56.494.533
Leverandører af varer og tjenesteydelser		31.250	50.000
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	249.328
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.178.485	33.815
Anden gæld		3	406
Kortfristede gældsforpligtelser		1.209.738	333.549
Gældsforpligtelser		1.209.738	333.549
Passiver		60.145.565	56.828.082

Begivenheder efter balancedagen	1
Personaleforhold	6
Dagsværdioplysninger	7
Eventualforpligtelser	8
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	10
Transaktioner med nærtstående parter	11

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	17.771.100	39.523.223	1.000.000	58.419.323
Rettelse af væsentlige fejl	0	(1.355.693)	(569.097)	0	(1.924.790)
Korrigeret egenkapital primo	125.000	16.415.407	38.954.126	1.000.000	56.494.533
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.000.000)	(1.000.000)
Øvrige egenkapitalposter	0	689.385	0	0	689.385
Årets resultat	0	(44.523)	2.682.032	114.400	2.751.909
Egenkapital ultimo	125.000	17.060.269	41.636.158	114.400	58.935.827

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	162.981	144.209
Dagsværdireguleringer	2.700.657	0
Øvrige finansielle indtægter	747.158	1.621.416
	3.610.796	1.765.625

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	763.549	237.028
Regulering vedrørende tidligere år	90	0
	763.639	237.028

4 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	114.400	0
Overført resultat	2.637.509	2.270.100
	2.751.909	2.270.100

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	5.240.958	900.000
Kostpris ultimo	5.240.958	900.000
Opskrivninger primo	16.415.407	0
Egenkapitalreguleringer	689.385	0
Afskrivninger på goodwill	(59.647)	0
Andel af årets resultat	15.124	0
Opskrivninger ultimo	17.060.269	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.301.227	900.000

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

6 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

7 Dagsværdioplysninger

	Andre værdipapirer og kapitalandele kr.
Dagsværdi ultimo	30.456.407
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	2.700.657

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Wila Ejendomme II ApS' gæld til Sydbank. Bankgælden i datterselskabet udgør 6.283 t.kr.

10 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Lars Lauridsen, Silkeborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

11 Transaktioner med nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, med enkelte reklassifikationer.

Væsentlige fejl i tidligere år

Ledelsen har konstateret, at der er væsentlige fejl i den aflagte årsrapport for 2020 for Wila A/S

De konstaterede forhold omfatter:

- Mangelfuld vurdering af nedskrivningsbehov på selskabets varebeholdninger
- Manglende indregning af varer i transit, hvor selskabet har haft risikoen herpå
- Indregnede produktionsanlæg og maskiner som selskabet ikke på statustidspunktet har været i besiddelse af

Da ovenstående forhold vurderes at påvirke det retvisende billede i årsrapporter fra tidligere år, er korrektionen behandlet efter årsregnskabslovens § 52, stk. 2, således effekten er indregnet direkte på selskabets egenkapital.

Den samlede korrektion som følge af ovenstående udgør:

Egenkapital pr. 01.01.2020: (3.916) t.kr.

Resultat pr. 31.12.2020: 112 t.kr.

Balance pr. 31.12.2020: (3.571) t.kr.

Påvirkning på egenkapitalen 31.12.2020: (3.804) t.kr.

Moderselskabets indregning af kapitalandele er korrigeret som konsekvens af ovenstående.

Sammenligningstillene i årsrapporten er korrigeret, og forholdet påvirker ikke selskabets finansielle stilling.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de

beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder mv.

Skat

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

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for goodwillbeløbet ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver.

Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-20 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.