

WO Interior A/S

Haraldsvej 51

8960 Randers SØ

CVR-nummer 31 42 16 59

Årsrapport

1. maj 2017 - 30. april 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 26. september 2018



Niels Flemming Troelsen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	8
Aktiver	9
Passiver	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Selskabsoplysninger

Selskab

WO Interior A/S
Haraldsvej 51
8960 Randers SØ

Telefon:	87 78 00 00
Telefax:	87 78 00 01
Hjemmeside:	www.wo.dk
Hjemstedskommune:	Randers
CVR-nummer:	31 42 16 59
Regnskabsperiode:	1. maj 2017 - 30. april 2018

Bestyrelse

Helle Sofie-Anne Kaspersen
Niels Flemming Troelsen
Elsebeth Troelsen

Direktion

Niels Flemming Troelsen

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. maj 2017 - 30. april 2018 for WO Interior A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 26. september 2018

Direktionen:



Niels Flemming Troelsen

Bestyrelsen:



Helle Sofie-Anne Kaspersen
Formand



Niels Flemming Troelsen



Elsebeth Troelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i WO Interior A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for WO Interior A/S for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2017 - 30. april 2018 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 selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

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. 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 regnskabsbrugere 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Randers, 26. september 2018

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Anders Høbertz Mortensen

Statsautoriseret revisor

mne32730

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består primært i produktion af bordplader samt inventararbejde og større projektrelaterede sager.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Årets resultat og udvikling har været præget af indkøring/implementeringsproblemer af højteknologiske robotter, der har resulteret i produktionsmæssige udfordringer. Disse udfordringer har præget årets resultat. Dette skyldes, i høj grad, svigt fra leverandøren af maskinen. Der arbejdes på at finde en løsning på disse produktionsmæssige problemer.

Årets udvikling og resultat anses for utilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Note	Resultatopgørelse	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
	Perioden 1. maj - 30. april		
	Bruttofortjeneste	2.398.604	3.196
	Salgs- og distributionsomkostninger	-492.645	-444
	Administrationsomkostninger	-2.378.353	-1.971
	Resultat før finansielle poster	-472.394	834
	Finansielle indtægter	1.017	1
1	Finansielle omkostninger	-260.205	-232
	Resultat før skat	-731.582	603
2	Skat af årets resultat	155.013	-128
	Årets resultat	-576.569	475
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	-576.569	475
	Resultatdisponering i alt	-576.569	475
3	Antal beskæftigede		

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. april		
4	Grunde og bygninger	13.935.105	14.377
5	Produktionsanlæg og maskiner	3.815.929	1.370
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	262.274	364
7	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	600
	Materielle anlægsaktiver	18.013.309	16.710
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.500	3
	Finansielle anlægsaktiver	2.500	3
	Anlægsaktiver i alt	18.015.809	16.712
	Råvarer og hjælpematerialer	1.206.876	1.196
	Varebeholdninger	1.206.876	1.196
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.562.593	3.360
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	580.000	829
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	61.762	62
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	36.413	403
	Andre tilgodehavender	0	275
	Periodeafgrænsningsposter	407.251	223
	Tilgodehavender	3.648.019	5.152
	Likvide beholdninger	94.273	13
	Omsætningsaktiver i alt	4.949.168	6.361
	Aktiver i alt	22.964.977	23.073

Note	Balance	2017/18 DKK	2016/17 1.000 DKK
	Passiver pr. 30. april		
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Reserve for opskrivninger	2.370.992	2.371
	Overført resultat	2.640.713	3.303
10	Egenkapital i alt	5.511.705	6.174
	Hensættelser til udskudt skat	1.046.700	883
	Hensatte forpligtelser	1.046.700	883
	Gæld til realkreditinstitutter	7.000.032	7.455
	Kreditinstitutter	2.280.841	0
11	Langfristede gældsforpligtelser	9.280.872	7.455
	Gæld til realkreditinstitutter	452.309	1.297
	Kreditinstitutter	1.442.522	907
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.324.940	2.264
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.080.697	2.286
12	Anden gæld	1.825.231	1.807
	Kortfristede gældsforpligtelser	7.125.699	8.561
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	17.453.271	16.899
	Passiver i alt	22.964.977	23.073
13	Eventualforpligtelser		
14	Leje- og leasingforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2017/18	2016/17	
	DKK	1.000 DKK	
1	Finansielle omkostninger		
	Renter tilknyttede virksomhed	58.580	79
	Andre finansielle omkostninger	201.625	153
	Finansielle omkostninger i alt	260.205	232
2	Skat af årets resultat		
	Regulering af udskudt skat	-155.013	128
	Skat af årets resultat i alt	-155.013	128
3	Antal beskæftigede		
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 17 beskæftigede (sidste år 19).		
4	Grunde og bygninger		
	Kostpris 1. maj	19.183.037	19.183
	Kostpris 30. april	19.183.037	19.183
	Opskrivninger 1. maj	3.161.322	3.161
	Opskrivninger 30. april	3.161.322	3.161
	Af- og nedskrivninger 1. maj	-7.967.585	-7.516
	Årets af- og nedskrivninger	-441.669	-452
	Afskrivninger 30. april	-8.409.254	-7.968
	Grunde og bygninger i alt	13.935.105	14.377

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK
5 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. maj	12.853.500	12.854
Tilgang i årets løb	7.609.262	0
Afgang i årets løb	-4.208.583	0
Kostpris 30. april	<u>16.254.179</u>	<u>12.854</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj	-11.483.917	-10.747
Korrektion af tidligere års af- og nedskrivninger	-3.331.764	0
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	3.331.764	0
Årets af- og nedskrivninger	-954.333	-737
Afskrivninger 30. april	<u>-12.438.250</u>	<u>-11.484</u>
Produktionsanlæg og maskiner i alt	<u>3.815.929</u>	<u>1.370</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	3.179.670	1.066
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj	2.198.979	2.147
Tilgang i årets løb	0	267
Afgang i årets løb	0	-215
Kostpris 30. april	<u>2.198.979</u>	<u>2.199</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj	-1.835.360	-1.991
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	215
Årets af- og nedskrivninger	-101.345	-59
Afskrivninger 30. april	<u>-1.936.705</u>	<u>-1.835</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>262.274</u>	<u>364</u>
7 Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Forudbetaling	<u>0</u>	<u>600</u>
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>600</u>
8 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. maj	<u>2.500</u>	<u>3</u>
Kostpris 30. april	<u>2.500</u>	<u>3</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>2.500</u>	<u>3</u>

Noter	2017/18		2016/17		
	DKK		1.000 DKK		
9	Igangværende arbejder for fremmed regning				
	Igangværende arbejder for fremmed regning	4.537.520		3.019	
	Modtaget aconto faktureringer	-3.957.520		-2.190	
	Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	580.000		829	
10	Egenkapital	Virksom-	Reserver	Overført	I alt
		hedskapi-	for op-	resultat	
		tal	skrivnin-		
			ger		
		1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	500	2.371	3.303	6.174
	Dagsværdireguleringer ført via egenkapital	0	0	-86	-86
	Årets resultat	0	0	-577	-577
	Egenkapital ultimo	500	2.371	2.641	5.512
11	Langfristede gældsforpligtelser				
	Andel af gældsforpligtelser der forfalder efter 5 år		5.958.669		5.645
12	Anden gæld				
	Skyldig moms		31.842		0
	Skyldig A-skat mv.		0		55
	Andre skyldige omkostninger		1.793.389		1.752
	Anden gæld i alt		1.825.231		1.807

Selskabet har indgået følgende renteswap aftale:

DKK 5.634.007 med udløb 30. december 2024, CIBOR 3M mod en fast rente på 1,72 % p.a.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i koncernen for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat.

14 Leje- og leasingforpligtelser

Der er indgået operationelle leasingforpligtelser pr. 30 april 2018 for i alt 241 tkr.

Noter	2017/18	2016/17
	DKK	1.000 DKK

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til mellemværende med pengeinstitut har selskabet stillet følgende sikkerhed:

Ejerpantebreve i grunde og bygninger ud over foranstående prioritetsgæld på 1.750 tkr.

Skadesløsbrev (virksomhedspant) på 4.500 tkr.

Der er i selskabet via Tryg Garanti stillet sædvanlige arbejdsgarantier med i alt 57 tkr., og via selskabets pengeinstitut er der stillet garantier med i alt 353 tkr.

Der er stillet solidarisk selvskyldner kaution for WO Vinduet ApS mellemværende med pengeinstitut.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som Andre tilgodehavender

Anvendt regnskabspraksis

henholdsvis Anden gæld.

Ændres dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet på sikring af indregnede aktiver eller forpligtelser, indregnes ændringen i resultatopgørelsen sammen med eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændres dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er beregnet på sikring af fremtidige aktiver og forpligtelser, indregnes ændringen i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For eventuelle afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Udført arbejde for fremmed regning indregnes i takt med, at arbejdet udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet.

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 har selskabet valgt, at sammendrage nettoomsætningen og produktionsomkostninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Salgs- og distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i årets løb samt til årets gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i årets til ledelse og administration af sel-

Anvendt regnskabspraksis

skabet, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om obligatorisk sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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 dagsværdi – baseret på ekstern vurdering – med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Der afskrives på bygninger incl. opskrivninger bortset fra 10 % skønnet scrapværdi.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger 10-40 år

Bygninger afskrives lineært over 40 år bortset fra 10 % skønnet scrapværdi, mens de til bygningerne tilknyttede tekniske installationer afskrives lineært over 10 år.

Produktionsanlæg og maskiner 8 år

Produktionsanlæg og maskiner afskrives lineært over perioden. Restværdi 0 %

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 4-8 år

Andre anlæg driftsmateriel og inventar afskrives lineært over 4 år, hvorimod biler afskrives degressivt over 8 år med 22 % i anskaffelsesåret og herefter jævnt faldende procentsatser. Restværdi 0 %

Såfremt genindvindingsværdien på materielle anlægsaktiver måtte skønnes lavere end den regnskabsmæssige værdi, vil aktiverne blive nedskrevet til genindvindingsværdien.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinier som ejede aktiver.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Værdipapirbeholdning, der omfatter en mindre beholdning af aktier måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af en skønnet færdiggørelsesgraf på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtigelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af aconto faktureringer og forudbetalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede forventede tab på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles 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.

Prioritetsgæld måles 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.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.