

WO Interior A/S

Haraldsvej 51


8960 Randers SØ

CVR-nummer 31 42 16 59

Årsrapport

1. maj 2016 - 30. april 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 22. september 2017



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 2016 - 30. april 2017

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 2016 - 30. april 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers, 22. september 2017

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 2016 - 30. april 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2016 - 30. april 2017 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, 22. september 2017

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Anders Hübertz Mortensen
Statsautoriseret revisor

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. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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

Note	Resultatopgørelse	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
	Perioden 1. maj - 30. april		
	Bruttofortjeneste	3.248.709	3.196
	Salgs- og distributionsomkostninger	-443.911	-482
	Administrationsomkostninger	-1.970.694	-1.628
	Resultat før finansielle poster	834.105	1.086
	Finansielle indtægter	1.075	136
1	Finansielle omkostninger	-232.438	-371
	Resultat før skat	602.741	851
2	Skat af årets resultat	-127.600	-165
	Årets resultat	475.141	687
	Forslag til resultatdisponering:		
	Overført resultat	475.141	687
	Resultatdisponering i alt	475.141	687
3	Antal beskæftigede		

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
Aktiver pr. 30. april			
4	Grunde og bygninger	14.376.774	14.828
5	Produktionsanlæg og maskiner	1.369.583	2.106
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	363.619	156
7	Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	600.000	0
	Materielle anlægsaktiver	16.709.977	17.091
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.500	3
	Finansielle anlægsaktiver	2.500	3
	Anlægsaktiver i alt	16.712.477	17.093
	Råvarer og hjælpematerialer	1.195.577	1.144
	Varebeholdninger	1.195.577	1.144
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.322.039	3.632
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	829.133	20
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	61.762	110
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	37.500	456
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	403.292	403
	Andre tilgodehavender	275.449	7
	Periodeafgrænsningsposter	222.591	188
	Tilgodehavender	5.151.766	4.817
	Likvide beholdninger	13.473	924
	Omsætningsaktiver i alt	6.360.816	6.885
	Aktiver i alt	23.073.293	23.978

Note	Balance	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
	Passiver pr. 30. april		
	Virksomhedskapital	500.000	500
	Reserve for opskrivninger	2.370.992	2.371
	Overført resultat	3.303.283	2.875
10	Egenkapital i alt	6.174.275	5.746
	Hensættelser til udskudt skat	883.000	769
	Hensatte forpligtelser	883.000	769
	Gæld til realkreditinstitutter	7.454.981	8.752
	Langfristede gældsforpligtelser	7.454.981	8.752
	Gæld til realkreditinstitutter	1.297.492	1.023
	Kreditinstitutter	907.260	167
	Igangværende arbejder for fremmed regning	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	640
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.263.601	2.339
	Gæld til tilknyttede virksomheder	2.285.928	2.075
11	Anden gæld	1.806.756	2.466
	Kortfristede gældsforpligtelser	8.561.037	8.710
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	16.899.018	18.232
	Passiver i alt	23.073.293	23.978
12	Eventualforpligtelser		
13	Leje- og leasingforpligtelser		
14	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2016/17 DKK	2015/16 1.000 DKK
1 Finansielle omkostninger		
Renter tilknyttede virksomhed	79.442	113
Andre finansielle omkostninger	152.996	257
Finansielle omkostninger i alt	232.438	371
2 Skat af årets resultat		
Regulering af udskudt skat	127.600	165
Skat af årets resultat i alt	127.600	165
3 Antal beskæftigede		
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 19 beskæftigede (sidste år 18).		
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	-7.516.044	-7.062
Årets af- og nedskrivninger	-451.541	-454
Afskrivninger 30. april	-7.967.585	-7.516
Grunde og bygninger i alt	14.376.774	14.828

Noter	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
5 Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. maj	12.853.500	12.854
Tilgang i årets løb	0	2.260
Afgang i årets løb	0	-2.260
Kostpris 30. april	<u>12.853.500</u>	<u>12.854</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj	-10.747.373	-9.878
Korrektion af tidligere års af- og nedskrivninger	0	-2.045
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.045
Årets af- og nedskrivninger	-736.544	-870
Afskrivninger 30. april	<u>-11.483.917</u>	<u>-10.747</u>
Produktionsanlæg og maskiner i alt	<u>1.369.583</u>	<u>2.106</u>
Heraf udgør finansielt leasede aktiver	1.065.869	1.626
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj	2.147.182	2.023
Tilgang i årets løb	266.625	125
Afgang i årets løb	-214.828	0
Kostpris 30. april	<u>2.198.979</u>	<u>2.147</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj	-1.991.111	-1.959
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	214.828	0
Årets af- og nedskrivninger	-59.077	-32
Afskrivninger 30. april	<u>-1.835.360</u>	<u>-1.991</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	<u>363.619</u>	<u>156</u>
7 Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Forudbetaling	<u>600.000</u>	<u>0</u>
Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver i alt	<u>600.000</u>	<u>0</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	2016/17	2015/16
	DKK	1.000 DKK
9		
Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	3.018.986	3.908
Modtaget aconto faktureringer	-2.189.853	-3.888
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	829.133	20

10	Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Reserver for op- skrivnin- ger	Overført resultat	I alt
		1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
	Saldo primo	500	2.371	2.875	5.746
	Dagsværdireguleringer ført via egenkapital	0	0	-47	-47
	Årets resultat	0	0	475	475
	Egenkapital ultimo	500	2.371	3.303	6.174

11	Anden gæld		
	Skyldig moms		714
	Skyldig A-skat mv.	54.903	14
	Dagsværdi af renteswap	354.000	293
	Andre skyldige omkostninger	1.397.853	1.445
	Anden gæld i alt	1.806.756	2.466

Selskabet har indgået følgende renteswap aftale:

DKK 5.712.463 med udløb 30. december 2024, CIBOR 3M mod en fast rente på 1,72 % p.a.

12 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.

13 Leje- og leasingforpligtelser

Der er indgået operationelle leasingforpligtelser pr. 30 april 2017 for i alt 104 tkr.

	2016/17	2015/16
Noter	DKK	1.000 DKK

14 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 386 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. Fra regnskabsklasse C er tilvalgt reglerne for indregning af finansiel leasing samt indregning af igangværende arbejder efter produktionsmetoden.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 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 salgskampanjer m.v. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i årets til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsanlæg og maskiner 8 år

Produktionsanlæg og maskiner afskrives lineært over perioden. Restværdi 0 %

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

Anvendt regnskabspraksis

bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 gældsmetode 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.