



WO Interior A/S

Haraldsvej 51, 8960 Randers SØ

CVR-nr. 31 42 16 59

Årsrapport

1. maj 2023 - 30. april 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. september 2024.

Niels Flemming Troelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. maj 2023 - 30. april 2024	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 for WO Interior A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 24. september 2024

Direktion

Niels Flemming Troelsen

Bestyrelse

Helle Sofie-Anne Kaspersen

Elsebeth Troelsen

Niels Flemming 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 2023 - 30. april 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2023 - 30. april 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers, den 24. september 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Hübertz Mortensen

statsautoriseret revisor
mne32730

Selskabsoplysninger

Selskabet	WO Interior A/S Haraldsvej 51 8960 Randers SØ
	Telefon: +45 87 78 00 00 Telefax: +45 87 78 00 01 Hjemmeside: www.wo.dk
	CVR-nr.: 31 42 16 59 Regnskabsår: 1. maj - 30. april
Bestyrelse	Helle Sofie-Anne Kaspersen Elsebeth Troelsen Niels Flemming Troelsen
Direktion	Niels Flemming Troelsen
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 5 8960 Randers SØ

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af primært i produktion af bordplader samt inventararbejde og større projektrelaterede sager.

Udvikling 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.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

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

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	3.901.659	2.890.934
Salg- og distributionsomkostninger	-611.498	-674.767
Administrationsomkostninger	-1.862.381	-1.596.137
Resultat før finansielle poster	1.427.780	620.030
Andre finansielle indtægter	79.411	6.881
3 Øvrige finansielle omkostninger	-330.719	-247.350
Resultat før skat	1.176.472	379.561
4 Skat af årets resultat	-256.781	-80.090
Årets resultat	919.691	299.471
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	919.691	299.471
Disponeret i alt	919.691	299.471

Balance 30. april

Aktiver		2024	2023
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
5	Færdiggjorte udviklingsprojekter mv. Immaterielle anlægsaktiver i alt	118.187 <u>118.187</u>	170.521 <u>170.521</u>
6	Grunde og bygninger	14.000.000	14.000.000
7	Produktionsanlæg og maskiner	2.472.035	3.396.851
8	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	223.294	171.376
9	Udstillinger Materielle anlægsaktiver i alt	0 <u>16.695.329</u>	13.968 <u>17.582.195</u>
10	Andre værdipapirer og kapitalandele Finansielle anlægsaktiver i alt	2.500 <u>2.500</u>	2.500 <u>2.500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.816.016</u>	<u>17.755.216</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer Varebeholdninger i alt	1.860.190 <u>1.860.190</u>	1.741.800 <u>1.741.800</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.702.604	2.857.757
11	Igangværende arbejder for fremmed regning	1.155.679	1.220.126
12	Andre tilgodehavender Periodeafgrænsningsposter Tilgodehavender i alt	128.704 457.658 <u>5.444.645</u>	348.171 466.530 <u>4.892.584</u>
	Likvide beholdninger	2.360.529	701.648
	Omsætningsaktiver i alt	<u>9.665.364</u>	<u>7.336.032</u>
	Aktiver i alt	<u>26.481.380</u>	<u>25.091.248</u>

Balance 30. april

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger	4.229.889	3.988.722
Reserve for udviklingsomkostninger	92.185	17.773
Reserve for sikringstransaktioner	460.053	521.000
Overført resultat	5.581.452	4.629.956
Egenkapital i alt	10.863.579	9.657.451
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	2.649.953	2.240.183
Hensatte forpligtelser i alt	2.649.953	2.240.183
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitutter	4.470.293	4.818.589
Kreditinstitutter i øvrigt	817.150	1.592.068
Anden gæld	708.771	725.295
13 Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.996.214	7.135.952
13 Kortfristet del af langfristet gæld	1.135.396	1.376.851
Gæld til pengeinstitutter	15.050	36.898
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.030.261	3.388.516
Gæld til tilknyttede virksomheder	391.083	428.629
Anden gæld	2.343.844	826.768
Periodeafgrænsningsposter	56.000	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.971.634	6.057.662
Gældsforpligtelser i alt	12.967.848	13.193.614
Passiver i alt	26.481.380	25.091.248

1 Usikkerhed ved indregning eller måling

2 Særlige forudsætninger ved indregning og måling af udviklingsprojekter

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklingsom- kostninger	Reserve for sikringstran- saktioner	Overført resul- tat	I alt
Egenkapital 1. maj 2023	500.000	3.988.722	17.773	521.000	4.629.956	9.657.451
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	0	0	919.691	919.691
Årets regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	0	-60.947	0	-60.947
Årets opskrivning	0	241.167	0	0	0	241.167
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	0	74.412	0	0	74.412
Årets henlæggelse til reserve, ej resultatdisponeret	0	0	0	0	31.805	31.805
	500.000	4.229.889	92.185	460.053	5.581.452	10.863.579

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabet har målt og indregnet renteswap i andre tilgodehavender med 55 t.kr. Aftalen om renteswap har udløb i 2024. Det er vurderet, at værdien af renteswap ikke afviger væsentligt fra den oplyste værdi fra kreditinstitut.

2. Særlige forudsætninger ved indregning og måling af udviklingsprojekter

Det indregnede udviklingsprojekt er indregnet til kostpris jf. årsregnskabslovens regler. Udviklingsprojektet er aktiveret, da det er ledelsens vurdering, at udviklingsprojektet opfylder årsregnskabslovens krav til indregning. Det er af ledelsen vurderet, at udviklingsprojektet vil resultere i at fremtidige økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

3. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	17.463	37.487
Andre finansielle omkostninger	313.256	209.863
	<u>330.719</u>	<u>247.350</u>

4. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	256.781	80.090
	<u>256.781</u>	<u>80.090</u>

5. Færdiggjorte udviklingsprojekter mv.

Kostpris 1. maj 2023	261.669	113.934
Tilgang i årets løb	0	147.735
Kostpris 30. april 2024	<u>261.669</u>	<u>261.669</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-91.148	-68.361
Årets afskrivninger	-52.334	-22.787
Af- og nedskrivninger 30. april 2024	<u>-143.482</u>	<u>-91.148</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>118.187</u>	<u>170.521</u>

Noter

	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
6. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. maj 2023	18.515.247	18.515.247
Kostpris 30. april 2024	<u>18.515.247</u>	<u>18.515.247</u>
Opskrivninger 1. maj 2023	6.052.037	5.603.703
Årets opskrivning	445.365	448.334
Opskrivninger 30. april 2024	<u>6.497.402</u>	<u>6.052.037</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-10.567.284	-10.118.950
Årets afskrivninger	-445.365	-448.334
Af- og nedskrivninger 30. april 2024	<u>-11.012.649</u>	<u>-10.567.284</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>14.000.000</u>	<u>14.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi eksklusive opskrivninger	<u>8.577.066</u>	<u>8.886.255</u>
7. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. maj 2023	17.538.924	16.243.744
Tilgang i årets løb	0	1.295.180
Afgang i årets løb	-221.300	0
Kostpris 30. april 2024	<u>17.317.624</u>	<u>17.538.924</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-14.142.073	-13.239.979
Årets afskrivninger	-924.816	-902.094
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	221.300	0
Af- og nedskrivninger 30. april 2024	<u>-14.845.589</u>	<u>-14.142.073</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>2.472.035</u>	<u>3.396.851</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>550.000</u>	<u>962.500</u>

Noter

	<u>30/4 2024</u>	<u>30/4 2023</u>
8. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. maj 2023	2.158.079	2.198.979
Tilgang i årets løb	100.002	200.000
Afgang i årets løb	0	-240.900
Kostpris 30. april 2024	<u>2.258.081</u>	<u>2.158.079</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-1.986.703	-2.170.159
Årets afskrivninger	-48.084	-57.444
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	240.900
Af- og nedskrivninger 30. april 2024	<u>-2.034.787</u>	<u>-1.986.703</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>223.294</u>	<u>171.376</u>
9. Udstillinger		
Kostpris 1. maj 2023	76.149	76.149
Kostpris 30. april 2024	<u>76.149</u>	<u>76.149</u>
Af- og nedskrivninger 1. maj 2023	-62.181	-46.953
Årets afskrivninger	-13.968	-15.228
Af- og nedskrivninger 30. april 2024	<u>-76.149</u>	<u>-62.181</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>0</u>	<u>13.968</u>
10. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. maj 2023	2.500	2.500
Kostpris 30. april 2024	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. april 2024	<u>2.500</u>	<u>2.500</u>
11. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	5.798.985	2.821.001
Aconto faktureringer	-4.643.306	-1.600.875
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>1.155.679</u>	<u>1.220.126</u>

Noter

30/4 2024

30/4 2023

12. Andre tilgodehavender

Selskabet har indgået følgende renteswap aftale:

DKK 4.356.867 med udløb 30. december 2024, CIBOR 3M mod en fast rente på 1,72 % p.a.

Årets dagsværdiregulering indregnet i egenkapitalen udgør TDKK 61.

13. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/4 2024	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/4 2024	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	4.830.772	360.479	4.470.293	2.912.654
Kreditinstitutter i øvrigt	1.592.067	774.917	817.150	0
Anden gæld	708.771	0	708.771	543.647
	7.131.610	1.135.396	5.996.214	3.456.301

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til mellemværende med pengeinstitut har selskabet stillet følgende sikkerhed: Ejerpantebreve i grunde og bygninger ud over foranstående prioritetsgæld på TDKK 1.750.

Skadesløsbrev (virksomhedspant) på TDKK 4.500.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, TDKK 4.867, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2024 udgør TDKK 14.000.

Der er via selskabets pengeinstitut stillet garantier med i alt TDKK 13

15. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Der er indgået operationelle leasingforpligtelser pr. 30 april 2024 for i alt TDKK 58.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med NFT Invest ApS som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Noter

15. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for WO Interior A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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 indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen 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 vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Anvendt regnskabspraksis

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Distributionsomkostninger

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

Administrationsomkostninger

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsmarkedsføringsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Grunde og bygninger er målt til dagsværdi ved anvendelse af en afkastbaseret normalindtjeningsmodel. Dagsværdien for ejendommen beliggende i Randers er opgjort på baggrund af at budgetteret driftsafkast på t.kr. 1.121 og en afkastfaktor på 8,00%. Der afskrives ikke på grunde. Der afskrives på bygninger incl. opskrivninger bortset fra 10 % skønnet scrapværdi.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10-40 år	10 %
Produktionsanlæg og maskiner	8 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-8 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Udstillinger

5 år

0 %

Der afskrives ikke på kunst

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.

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

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer og hjælpematerialer.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acountofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acountofaktureringer overstiger salgsværdien.

Anvendt regnskabspraksis

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

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

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Reserve for sikringstransaktioner

Reserve for sikringstransaktioner opstår ved dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter.

Reserven opløses samtidig med, at værdireguleringerne realiseres eller tilbageføres.

Reserven er ikke bunden.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acon-toskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Efter sambeskatningsreglerne hæfter WO Interior A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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 indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.