

Troelsen Møbler A/S

Vestergade 31
9632 Møltrup
CVR-nr. 69784828

Årsrapport 01.05.2017 - 30.04.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.08.2018

Dirigent

Navn: Claus Thomassen

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Virksomhedsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2017/18 | 7 |
| Balance pr. 30.04.2018 | 8 |
| Egenkapitalopgørelse for 2017/18 | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Troelsen Møbler A/S
Vestergade 31
9632 Møldrup

CVR-nr.: 69784828

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 01.05.2017 - 30.04.2018

Bestyrelse

Hans Henrik Okstrøm, formand
Svend Østergaard Pedersen
Jens Juul Dollerup Sørensen

Direktion

Bjarke Østergaard Pedersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.2017 - 30.04.2018 for Troelsen Møbler A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2017 - 30.04.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 27.08.2018

Direktion

Bjarke Østergaard Pedersen
direktør

Bestyrelse

Hans Henrik Okstrøm
formand

Svend Østergaard Pedersen

Jens Juul Dollerup Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Troelsen Møbler A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Troelsen Møbler A/S for regnskabsåret 01.05.2017 - 30.04.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 30.04.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.2017 - 30.04.2018 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 bl.a. 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 fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 27.08.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Søborg Olsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne10822

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handel og industri

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 1.439 t. kr. mod et overskud på 851 t.kr. sidste år. Det opnåede resultat anses af selskabets ledelse for utilfredsstillende.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2018/19 forventes der et større resultat end resultatet for 2017/18.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017/18

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> | <u>2016/17</u> <u>kr.</u> |
|---|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 1.861.554 | 3.548.688 |
| Personaleomkostninger | 1 | (2.500.341) | (2.086.008) |
| Af- og nedskrivninger | 2 | <u>(73.891)</u> | <u>(70.747)</u> |
| Driftsresultat | | (712.678) | 1.391.933 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | (69.260) | (22.968) |
| Andre finansielle indtægter | 3 | 15.474 | 13.741 |
| Andre finansielle omkostninger | 4 | <u>(1.060.808)</u> | <u>(283.707)</u> |
| Resultat før skat | | (1.827.272) | 1.098.999 |
| Skat af årets resultat | 5 | <u>388.312</u> | <u>(247.798)</u> |
| Årets resultat | | <u>(1.438.960)</u> | <u>851.201</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | (69.260) | (22.968) |
| Overført resultat | | <u>(1.369.700)</u> | <u>874.169</u> |
| | | <u>(1.438.960)</u> | <u>851.201</u> |

Balance pr. 30.04.2018

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> | <u>2016/17</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Grunde og bygninger | | 523.474 | 597.365 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 523.474 | 597.365 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 2.948.395 | 3.015.564 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | 2.948.395 | 3.015.564 |
| Anlægsaktiver | | 3.471.869 | 3.612.929 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 25.000 | 45.000 |
| Varebeholdninger | | 25.000 | 45.000 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 8.121.738 | 9.210.698 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 8.766.894 | 7.588.543 |
| Andre tilgodehavender | 8 | 74.294 | 0 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 77.057 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 116.000 | 178.069 |
| Tilgodehavender | | 17.155.983 | 16.977.310 |
| Likvide beholdninger | | 2.031.876 | 1.919.913 |
| Omsætningsaktiver | | 19.212.859 | 18.942.223 |
| Aktiver | | 22.684.728 | 22.555.152 |

Balance pr. 30.04.2018

| | <u>Note</u> | <u>2017/18</u> <u>kr.</u> | <u>2016/17</u> <u>kr.</u> |
|--|-------------|------------------------------|------------------------------|
| Virksomhedskapital | 9 | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | | 1.066.680 | 1.133.849 |
| Overført overskud eller underskud | | <u>5.671.402</u> | <u>6.983.153</u> |
| Egenkapital | | <u>7.738.082</u> | <u>9.117.002</u> |
| Udskudt skat | | <u>63.000</u> | <u>76.000</u> |
| Hensatte forpligtelser | | <u>63.000</u> | <u>76.000</u> |
| Gæld til realkreditinstitutter | | <u>265.077</u> | <u>309.734</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 10 | <u>265.077</u> | <u>309.734</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 10 | 45.371 | 44.446 |
| Bankgæld | | 3.993.874 | 4.151.303 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.640.781 | 1.648.729 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 6.974.686 | 4.626.757 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 0 | 613.553 |
| Anden gæld | | <u>1.963.857</u> | <u>1.967.628</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>14.618.569</u> | <u>13.052.416</u> |
| Gældsforpligtelser | | <u>14.883.646</u> | <u>13.362.150</u> |
| Passiver | | <u>22.684.728</u> | <u>22.555.152</u> |
| Eventualforpligtelser | 11 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 12 | | |
| Koncernforhold | 13 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2017/18

| | Virksom- hedskapital | Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi- metode | Overført overskud eller underskud | I alt |
|--|---------------------------------|---|--|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital primo | 1.000.000 | 1.133.849 | 6.983.153 | 9.117.002 |
| Valutakursreguleringer | 0 | 2.091 | 0 | 2.091 |
| Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter | 0 | 0 | 74.294 | 74.294 |
| Skat af egenkapitalbevægelser | 0 | 0 | (16.345) | (16.345) |
| Årets resultat | 0 | (69.260) | (1.369.700) | (1.438.960) |
| Egenkapital ultimo | 1.000.000 | 1.066.680 | 5.671.402 | 7.738.082 |

Noter

| | 2017/18 | 2016/17 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Gager og lønninger | 2.147.061 | 1.745.130 |
| Pensioner | 294.424 | 278.095 |
| Andre omkostninger til social sikring | 35.398 | 23.727 |
| Andre personaleomkostninger | 23.458 | 39.056 |
| | 2.500.341 | 2.086.008 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 5 | 5 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 2. Af- og nedskrivninger | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 73.891 | 70.747 |
| | 73.891 | 70.747 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 3. Andre finansielle indtægter | | |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 13.741 |
| Renteindtægter i øvrigt | 15.474 | 0 |
| | 15.474 | 13.741 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 4. Andre finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger i øvrigt | 160.109 | 192.075 |
| Valutakursreguleringer | 900.699 | 91.632 |
| | 1.060.808 | 283.707 |
| | | |
| | 2017/18 | 2016/17 |
| | kr. | kr. |
| 5. Skat af årets resultat | | |
| Ændring af udskudt skat | (29.345) | (10.148) |
| Regulering vedrørende tidligere år | (2.967) | 0 |
| Refusion i sambeskatning | (356.000) | 257.946 |
| | (388.312) | 247.798 |

Noter

| | Grunde og bygninger kr. |
|--|---|
| 6. Materielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 2.056.009 |
| Kostpris ultimo | 2.056.009 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.458.644) |
| Årets afskrivninger | (73.891) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.532.535) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 523.474 |
| | Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr. |
| 7. Finansielle anlægsaktiver | |
| Kostpris primo | 1.881.715 |
| Kostpris ultimo | 1.881.715 |
| Opskrivninger primo | 1.133.849 |
| Valutakursreguleringer | 2.091 |
| Andel af årets resultat | (69.260) |
| Opskrivninger ultimo | 1.066.680 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 2.948.395 |
| | Ejer- andel % |
| | Hjemsted |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter: | |
| Top-Line PL | Polen 100,0 |
| Top-Line of Scandinavia | Polen 100,0 |

Noter

| | 2017/18 | 2016/17 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| 8. Andre tilgodehavender | | |
| Afledte finansielle instrumenter | 74.294 | 0 |
| | 74.294 | 0 |

Selskabet har indgået valutaswaps til sikring af selskabets pengestrømme i USD. Kontrakterne forfalder løbende i perioden maj-juni 2018. I forhold til kursværdi på balancedagen har kontrakterne en positiv markedsværdi på 74 t. kr. netto. Markedsværdien er indregnet på egenkapitalen.

| | Antal | Pålydende værdi | Nominel værdi |
|------------------------------|--------------|------------------------|----------------------|
| | | kr. | kr. |
| 9. Virksomhedskapital | | | |
| Ordinære aktier | 1.000 | 1000 | 1.000.000 |
| | 1.000 | | 1.000.000 |

| | Forfald inden for 12 måneder | Forfald inden for 12 måneder | Forfald efter 12 måneder | Restgæld efter 5 år |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| | 2017/18 | 2016/17 | 2017/18 | kr. |
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| 10. Langfristede gældsforpligtelser | | | | |
| Gæld til realkreditinstitutter | 45.371 | 44.446 | 265.077 | 101.621 |
| | 45.371 | 44.446 | 265.077 | 101.621 |

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Svend P. Interiøragentur A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 1.000 t.kr. i ejendom (2016/17: nom. 1.000 t.kr.)

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 523 t.kr. (2016/17: 597 t.kr.)

Til sikkerhed for mellemværende med Nordea er givet virksomhedspant nom. 9.000 t. kr. i driftsmateriel. Lagre og simple fordringer. (2016/17: 9.000 t.kr.) Virksomhedspantet er også stillet til sikkerhed for Top-Line Møbelproduktion, Møldrup A/S.

Den regnskabsmæssige værdi af de af virksomhedspanten omfattede aktiver udgør 8.147 t. kr. (2016/17: 9.256 t.kr.)

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for Top-Line Møbelproduktion, Møldrup A/S's gæld til Nordea. Kautionen er maksimeret til 19.577 t.kr. (2016/17: 20.265 t.kr.) Bankgælden udgør pr. 30.04.2018 3.251 t.kr. (2017: 9.975 t.kr.)

Virksomheden har kautioneret for A2B Sofactory A/S's gæld til Nordea. Kautionen er maksimeret til 1.000 t.kr. (2017: 1.000 t.kr.) Bankgælden udgør pr. 30.04.2018 0 t.kr. (2017: 0 t.kr.)

13. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern: Svend P. Interiøragentur ApS, Viborg, CVR. Nr. 14352384.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Top-Line Møbelproduktion, Møldrup A/S, Møldrup, CVR. Nr. 10303184.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med Svend P. Interiøragentur ApS, Viborg og alle danske dattervirksomheder heraf. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

| | |
|-----------|-------|
| Bygninger | 25 år |
|-----------|-------|

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

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

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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