



One Wood Furniture A/S

Odensevej 28
5772 Kværndrup
CVR-nr. 81154112

Årsrapport 01.07.2019 - 30.06.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
03.12.2020

Poul Gunnar Jørgensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	8
Balance pr. 30.06.2020	9
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

One Wood Furniture A/S

Odensevej 28

5772 Kværndrup

CVR-nr.: 81154112

Hjemsted: Faaborg-Midtfyn

Regnskabsår: 01.07.2019 - 30.06.2020

Bestyrelse

Mathias Andreas Jørgensen, formand

Poul Gunnar Jørgensen

Amisha Leonora Jørgensen

Cecilie Marie Jørgensen

Simon Andreas Jørgensen

Direktion

Poul Gunnar Jørgensen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 for One Wood Furniture 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. 30.06.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kværndrup, den 03.12.2020

Direktion

Poul Gunnar Jørgensen

Bestyrelse

Mathias Andreas Jørgensen
formand

Poul Gunnar Jørgensen

Amisha Leonora Jørgensen

Cecilie Marie Jørgensen

Simon Andreas Jørgensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i One Wood Furniture A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for One Wood Furniture A/S for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Odense, den 03.12.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Peder Boris Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9713

Michael Kurup Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35629

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	10.743	11.523	10.250	9.872	7.750
Driftsresultat	1.226	1.953	2.495	2.765	790
Resultat af finansielle poster	(179)	(177)	(95)	(128)	(155)
Årets resultat	815	1.384	1.872	2.310	494
Balancesum	15.253	14.481	14.323	12.467	12.648
Investeringer i materielle aktiver	633	952	253	595	230
Egenkapital	6.445	6.330	7.147	6.275	4.365
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	12,76	20,54	27,89	43,42	11,30
Soliditetsgrad (%)	42,25	43,71	49,90	50,33	34,51

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet omfatter produktion af møbler.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Udbruddet og spredningen af Covid-19 forventes at få en vis indvirkning på selskabets omsætning, resultat, finansielle stilling og udvikling for regnskabsåret 2020/21. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at fastslå omfanget heraf.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	10.742.571	11.522.658
Personaleomkostninger	2	(9.160.496)	(9.179.982)
Af- og nedskrivninger	3	(355.854)	(389.265)
Driftsresultat		1.226.221	1.953.411
Andre finansielle omkostninger	4	(178.801)	(177.324)
Resultat før skat		1.047.420	1.776.087
Skat af årets resultat	5	(232.778)	(392.585)
Årets resultat		814.642	1.383.502
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		600.000	700.000
Overført resultat		214.642	683.502
Resultatdisponering		814.642	1.383.502

Balance pr. 30.06.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	0
Immaterielle aktiver	6	0	0
Grunde og bygninger		5.025.352	5.105.312
Produktionsanlæg og maskiner		620.681	703.204
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		148.500	148.500
Indretning af lejede lokaler		1.157.988	717.961
Materielle aktiver	7	6.952.521	6.674.977
Andre værdipapirer og kapitalandele		20.000	20.000
Finansielle aktiver		20.000	20.000
Anlægsaktiver		6.972.521	6.694.977
Råvarer og hjælpematerialer		1.920.478	2.024.910
Fremstillede varer og handelsvarer		1.721.068	1.773.088
Varebeholdninger		3.641.546	3.797.998
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.915.848	3.469.641
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		57.481	240.135
Andre tilgodehavender		132.692	0
Periodeafgrænsningsposter		216.787	260.654
Tilgodehavender		2.322.808	3.970.430
Likvide beholdninger		2.316.022	17.240
Omsætningsaktiver		8.280.376	7.785.668
Aktiver		15.252.897	14.480.645

Passiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Virksomhedskapital		667.000	667.000
Overført overskud eller underskud		5.177.983	4.963.341
Forslag til udbytte for regnskabsåret		600.000	700.000
Egenkapital		6.444.983	6.330.341
Udskudt skat		485.565	459.199
Hensatte forpligtelser		485.565	459.199
Gæld til realkreditinstitutter		3.460.941	3.633.291
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	267.476
Anden gæld		672.966	0
Langfristede gældsforpligtelser	8	4.133.907	3.900.767
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	8	172.350	169.552
Bankgæld		44.999	444.686
Leverandører af varer og tjenesteydelser		947.020	1.463.632
Skyldige sambeskatningsbidrag		206.412	549.340
Anden gæld	9	2.817.661	1.163.128
Kortfristede gældsforpligtelser		4.188.442	3.790.338
Gældsforpligtelser		8.322.349	7.691.105
Passiver		15.252.897	14.480.645
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	667.000	4.963.341	700.000	6.330.341
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(700.000)	(700.000)
Årets resultat	0	214.642	600.000	814.642
Egenkapital ultimo	667.000	5.177.983	600.000	6.444.983

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

I posten bruttofortjeneste/-tab indgår modtaget kompensation på 1.225 t.kr. som følge af COVID-19

2 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	7.509.551	7.624.504
Pensioner	1.200.481	1.138.590
Andre omkostninger til social sikring	152.132	162.792
Andre personaleomkostninger	298.332	254.096
	9.160.496	9.179.982
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	25	25

3 Af- og nedskrivninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	28.280
Afskrivninger på materielle aktiver	355.854	360.985
	355.854	389.265

4 Andre finansielle omkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	109.241	101.434
Valutakursreguleringer	41.669	6.926
Øvrige finansielle omkostninger	27.891	68.964
	178.801	177.324

5 Skat af årets resultat

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Aktuel skat	206.412	313.984
Ændring af udskudt skat	26.366	78.601
	232.778	392.585

6 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.
Kostpris primo	141.400
Kostpris ultimo	141.400
Af- og nedskrivninger primo	(141.400)
Af- og nedskrivninger ultimo	(141.400)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	7.496.008	4.644.362	315.905	725.861
Tilgange	0	175.305	0	458.093
Afgange	0	(157.762)	0	0
Kostpris ultimo	7.496.008	4.661.905	315.905	1.183.954
Af- og nedskrivninger primo	(2.390.696)	(3.941.158)	(167.405)	(7.900)
Årets afskrivninger	(79.960)	(257.828)	0	(18.066)
Tilbageførsel ved afgang	0	157.762	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.470.656)	(4.041.224)	(167.405)	(25.966)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.025.352	620.681	148.500	1.157.988

8 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019/20 kr.	Restgæld efter 5 år 2019/20 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	172.350	169.552	3.460.941	2.742.627
Anden gæld	0	0	672.966	0
	172.350	169.552	4.133.907	2.742.627

9 Anden gæld

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Moms og afgifter	0	51.912
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.049.307	723.716
Feriepengeforpligtelser	168.635	387.500
Anden gæld i øvrigt	1.599.719	0
	2.817.661	1.163.128

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	2.792.594	4.138.284

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med PJ Invest Stenstrup ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpanterbrev nom. 1.600 t.kr. i ejendommen beliggende Odensevej 28, Kværndrup samt virksomhedspant på nom. 1.000 t.kr. i simple fordringer hidrørende salg af varer og tjenesteydelser, varebeholdninger samt driftsinventar- og materiel. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver udgør 12.510 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution over for moderselskabet PJ Invest Stenstrup ApS og søsterselskabet Vintech Vinduer & Døre ApS' mellemværende med bankforbindelse. Gæld til bankforbindelse i moder- og søsterselskabet udgør i alt 110 t.kr.

Selskabet har endvidere stillet selvskyldnerkaution over for moderselskabet PJ Invest Stenstrup ApS' gæld til realkreditinstitut. Gæld til realkreditinstitut i moderselskabet udgør 759 t.kr.

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.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder.

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

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

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale

afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Materielle aktiver

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

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

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

Bygninger	50 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år
Indretning af lejede lokaler	30-50 år

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris eller lavere dagsværdi.

Varebeholdninger

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

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

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

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.

Udbytte

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

Udskudt skat

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

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

Gæld til realkreditinstitutter

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

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende 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.