



DECOPLANT

Bæredygtigt plantemiljø

Langelinie 75, Herskind, 8464 Galten
CVR-nr. 77017410

ÅRSRAPPORT

01.10.2018 – 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 22.11.2019

Claus Stoustrup
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018/19	7
Balance pr. 30.09.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Decoplant A/S
Langelinie 75
8464 Galten

CVR-nr.: 77017410
Hjemsted: Skanderborg
Regnskabsår: 01.10.2018 - 30.09.2019

Bestyrelse

Martin Breum Sønder, formand
Leif Laursen Trust
Claus Stoustrup
Jack Vanggaard Nielsen

Direktion

Claus Stoustrup

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 for Decoplant 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. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herskind, den 22.11.2019

Direktion

Claus Stoustrup

direktion

Bestyrelse

Martin Breum Sønder

formand

Leif Laursen Trust

Claus Stoustrup

Jack Vanggaard Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Decoplant A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Decoplant A/S for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019, 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. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 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.

Overtrædelse af selskabsloven eller tilsvarende lovgivning

Selskabet har ydet lån til selskabets direktør, hvilket er i strid med selskabslovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er indfriet primo året. Der henvises til note 8 for yderligere oplysninger.

Aarhus, den 22.11.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr.: 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE nummer 34506

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er handel og servicevirksomhed med planter og tilbehør i Europa.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør t.DKK 1.197 sammenlignet med t.DKK 180 sidste år.

Decoplant A/S har i det forgangne regnskabsår styrket sin organisation både blandt medarbejderne og i ledelsen. Samtidig er der truffet en række strategiske beslutninger omkring virksomhedens drift og fokusområder, og ledelsen kan konstatere, at de strategiske implementeringer har påvirket resultatet og balancen positivt.

Decoplant A/S har i regnskabsperioden valgt at sælge en række af virksomhedens kundefølgere geografisk placeret på Sjælland til en god samarbejdspartner. Dette, med henblik på - i endnu højere grad - at fokusere på virksomhedens geografiske nærområder og et mere bæredygtigt ressourceforbrug til gavn for vores kunder og miljøet.

Ledelsen har arbejdet aktivt med FNs verdensmål, og har i den forbindelse fastlagt en konkret handlingsplan for de fremadrettede bæredygtige tiltag, som Decoplant A/S er i fuld gang med at implementere.

Henset til ovenstående forhold, der også kræver langsigtede investeringer, anser ledelsen årsresultatet for tilfredsstillende, idet ledelsen samtidig bemærker, at de strategiske tiltag forventes at have en yderligere positiv indvirkning på Decoplant A/S årsresultater fremadrettet.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		14.068.103	15.063.010
Personaleomkostninger	1	(10.797.277)	(12.387.264)
Af- og nedskrivninger	2	(1.705.836)	(2.086.065)
Driftsresultat		1.564.990	589.681
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	(58.083)
Andre finansielle indtægter	3	39.132	37.102
Andre finansielle omkostninger		(155.647)	(256.666)
Resultat før skat		1.448.475	312.034
Skat af årets resultat	4	(251.184)	(132.000)
Årets resultat		1.197.291	180.034
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret		76.364	0
Overført resultat		1.120.927	180.034
Resultatdisponering		1.197.291	180.034

Balance pr. 30.09.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		646.383	0
Goodwill		36.000	45.000
Forudbetalinger for immaterielle aktiver		0	807.979
Immaterielle aktiver	5	682.383	852.979
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.192.601	2.452.960
Indretning af lejede lokaler		2.267.923	2.556.145
Materielle aktiver	6	3.460.524	5.009.105
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	76.625
Deposita		100.000	128.276
Finansielle aktiver	7	100.000	204.901
Anlægsaktiver		4.242.907	6.066.985
Fremstillede varer og handelsvarer		1.593.076	1.895.012
Varebeholdninger		1.593.076	1.895.012
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.118.304	2.935.326
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		703.473	556.449
Udskudt skat		114.000	0
Andre tilgodehavender		676.000	74.000
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	0	73.901
Periodeafgrænsningsposter		220.569	344.023
Tilgodehavender		3.832.346	3.983.699
Andre værdipapirer og kapitalandele		21.000	21.000
Værdipapirer og kapitalandele		21.000	21.000
Likvide beholdninger		1.823	6.919
Omsætningsaktiver		5.448.245	5.906.630
Aktiver		9.691.152	11.973.615

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		2.763.484	1.642.557
Egenkapital		3.263.484	2.142.557
Udskudt skat		0	44.000
Hensatte forpligtelser		0	44.000
Finansielle leasingforpligtelser		327.349	1.016.510
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		0	296.123
Skyldige sambeskatningsbidrag		409.184	199.000
Langfristede gældsforpligtelser	9	736.533	1.511.633
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	689.162	810.064
Bankgæld		1.036.163	2.177.978
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.411.670	1.743.106
Leverandører af varer og tjenesteydelser		598.184	1.307.830
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	175.556
Skyldige sambeskatningsbidrag		199.000	198.000
Anden gæld		1.756.956	1.862.891
Kortfristede gældsforpligtelser		5.691.135	8.275.425
Gældsforpligtelser		6.427.668	9.787.058
Passiver		9.691.152	11.973.615
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	1.642.557	0	2.142.557
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(76.364)	(76.364)
Årets resultat	0	1.120.927	76.364	1.197.291
Egenkapital ultimo	500.000	2.763.484	0	3.263.484

Noter

1 Personaleomkostninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Gager og lønninger	9.300.097	10.664.290
Pensioner	1.207.628	1.392.974
Andre omkostninger til social sikring	289.552	330.000
	10.797.277	12.387.264
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	27	32

2 Af- og nedskrivninger

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	170.596	540.000
Afskrivninger på materielle aktiver	1.443.149	1.582.566
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	92.091	(36.501)
	1.705.836	2.086.065

3 Andre finansielle indtægter

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	30.832	18.006
Renteindtægter i øvrigt	8.300	5.151
Valutakursreguleringer	0	13.945
	39.132	37.102

4 Skat af årets resultat

	2018/19	2017/18
	kr.	kr.
Aktuel skat	409.184	199.000
Ændring af udskudt skat	(158.000)	(67.000)
	251.184	132.000

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.	Forud- betalinger for imma- terielle aktiver kr.
Kostpris primo	0	2.745.000	807.979
Overførsler	807.979	0	(807.979)
Kostpris ultimo	807.979	2.745.000	0
Af- og nedskrivninger primo	0	(2.700.000)	0
Årets afskrivninger	(161.596)	(9.000)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(161.596)	(2.709.000)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	646.383	36.000	0

6 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	7.545.818	3.960.899
Tilgange	323.043	17.550
Afgange	(3.422.650)	0
Kostpris ultimo	4.446.211	3.978.449
Af- og nedskrivninger primo	(5.092.858)	(1.404.754)
Årets afskrivninger	(1.137.377)	(305.772)
Tilbageførsel ved afgange	2.976.625	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.253.610)	(1.710.526)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.192.601	2.267.923
Ikke-ejede aktiver	732.958	0

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	1.200.001	128.276
Afgange	(1.200.001)	(28.276)
Kostpris ultimo	0	100.000
Nedskrivninger primo	(1.123.376)	0
Andre reguleringer	1.123.376	0
Nedskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	100.000

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til direktør. Lånet er forrentet med den i året gældende ren-tesats ifølge Selskabslovens § 215 (10,2%). Det maksimale udlån i regnskabsåret udgjorde 76.364 kr.

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 01.10.2018- 30.09.2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 01.10.2017- 30.09.2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 01.10.2018- 30.09.2019 kr.
Finansielle leasingforpligtelser	689.162	680.824	327.349
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	72.948	0
Skyldige sambeskatningsbidrag	0	0	409.184
Anden gæld	0	56.292	0
	689.162	810.064	736.533

Selskabet har ingen langfristede gældsforpligtelser, som forfalder efter 5 år.

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	210.000	210.000

11 Eventualforpligtelser

	01.10.2018- 30.09.2019 kr.	01.10.2017- 30.09.2018 kr.
Kautions- og garantiforpligtelser	656.467	1.055.014
Eventualforpligtelser i alt	656.467	1.055.014

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Decoplant Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut pantsat skadesløsbrev med virksomhedsheds pant nom. 5.100 t.kr. med sikkerhed i selskabets immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte immaterielle rettigheder udgør 682 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 460 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte varebeholdninger udgør 1.593 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 2.118 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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, 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.

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 og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle 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, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, 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 moderselskabet og 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	10-20 år

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

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.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

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 nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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.



DECOPLANT
Bæredygtigt plantemiljø

Langelinie 75, Herskind
8464 Galten

Tlf.: 87 54 68 00

Mail: salg@decoplant.dk

www.decoplant.dk