

**Decoplant A/S**  
Langelinie 75  
8464 Galten  
CVR-nr. 77017410

**Årsrapport 01.10.2017 -  
30.09.2018**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 01.02.2019

**Dirigent**



Navn: Claus Stoustrup

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2017/18	6
Balance pr. 30.09.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	15

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Decoplant A/S  
Langelinie 75  
8464 Galten

CVR-nr.: 77017410  
Hjemsted: Skanderborg  
Regnskabsår: 01.10.2017 - 30.09.2018

Telefon: 87546800  
Telefax: 87546809  
Hjemmeside: [www.decoplant.dk](http://www.decoplant.dk)  
E-mail: [lm@decoplant.dk](mailto:lm@decoplant.dk)

### Bestyrelse

Leif Laursen Trust  
Claus Stoustrup  
Lene Poulsen

### Direktion

Claus Stoustrup

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i Decoplant A/S

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Decoplant A/S for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018, 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. 30.09.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 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.

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 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. 30.09.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herskind, den 01.02.2019

### Direktion



Claus Stoustrup


### Bestyrelse



Leif Laursen Trust



Claus Stoustrup



Lene Poulsen

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### 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 selskabslovgivningens bestemmelser

Selskabet har ydet lån til selskabets direktør hvilket er i strid med selskabslovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Aarhus, den 01.02.2019

## Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556



Lars Andersen  
statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

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

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Decoplant A/S har i regnskabsåret 2017/2018 foretaget en lang række tilpasninger af organisationen og virksomhedens strukturer, herunder særligt i relation til vores geografiske tilknytning til vores kunder på Sjælland.

Derudover har Decoplant A/S investeret massivt i ny IT infrastruktur- og programmer tilpasset forretningen fremadrettet.

Henset til niveauet for de foretagende investeringer og tilpasninger, der på kort sigt er omkostningstunge, anses resultatet som forventet og tilfredsstillende. Ledelsen forventer, at de foretagne investeringer allerede fra næste regnskabsår 2018/2019 vil blive udslagsgivende for et solidt og endnu bedre årsresultat.

### 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>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>15.063.010</b>	<b>16.076.244</b>
Personaleomkostninger	1	(12.387.264)	(12.832.539)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(2.086.065)</u>	<u>(2.111.452)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>589.681</b>	<b>1.132.253</b>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(58.083)	(16.422)
Andre finansielle indtægter	3	37.102	19.191
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(256.666)</u>	<u>(327.578)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>312.034</b>	<b>807.444</b>
Skat af årets resultat	5	<u>(132.000)</u>	<u>(230.000)</u>
<b>Årets resultat</b>		<b>180.034</b>	<b>577.444</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>180.034</u>	<u>577.444</u>
		<b>180.034</b>	<b>577.444</b>



## Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Goodwill		45.000	540.000
Forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		807.979	473.479
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b>852.979</b>	<b>1.013.479</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.452.960	3.168.601
Indretning af lejede lokaler		2.556.145	2.780.100
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>7</b>	<b>5.009.105</b>	<b>5.948.701</b>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		76.625	134.708
Deposita		128.276	128.276
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>8</b>	<b>204.901</b>	<b>262.984</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>6.066.985</b>	<b>7.225.164</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		1.895.012	1.861.606
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.895.012</b>	<b>1.861.606</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.935.326	2.990.768
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		556.449	469.410
Andre tilgodehavender		74.000	49.394
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	73.901	0
Periodeafgrænsningsposter		344.023	354.884
<b>Tilgodehavender</b>		<b>3.983.699</b>	<b>3.864.456</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		21.000	21.000
<b>Værdipapirer og kapitalandele</b>		<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>6.919</b>	<b>30.985</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>5.906.630</b>	<b>5.778.047</b>
<b>Aktiver</b>		<b>11.973.615</b>	<b>13.003.211</b>

## Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> kr.	<u>2016/17</u> kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		1.642.557	1.462.523
<b>Egenkapital</b>		<b>2.142.557</b>	<b>1.962.523</b>
Udskudt skat		44.000	111.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>44.000</b>	<b>111.000</b>
Finansielle leasingforpligtelser		1.016.510	1.502.017
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		296.123	363.720
Skyldige sambeskatningsbidrag		199.000	198.000
Anden gæld		0	56.292
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>1.511.633</b>	<b>2.120.029</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	810.064	893.826
Bankgæld		2.177.978	3.113.691
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.743.106	1.463.525
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.307.830	1.075.062
Gæld til tilknyttede virksomheder		175.556	186.180
Skyldige sambeskatningsbidrag		198.000	48.867
Anden gæld		1.862.891	2.028.508
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>8.275.425</b>	<b>8.809.659</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>9.787.058</b>	<b>10.929.688</b>
<b>Passiver</b>		<b>11.973.615</b>	<b>13.003.211</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		

**Egenkapitaloppgørelse for 2017/18**

	<b>Virksom- hedskapital</b>	<b>Overført overskud eller underskud</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital primo	500.000	1.462.523	1.962.523
Årets resultat	0	180.034	180.034
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>1.642.557</b>	<b>2.142.557</b>

## Noter

	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Gager og lønninger	10.664.290	10.998.005
Pensioner	1.392.974	1.474.222
Andre omkostninger til social sikring	330.000	360.312
	<b>12.387.264</b>	<b>12.832.539</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>32</b>	<b>33</b>
	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	540.000	540.000
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.582.566	1.652.081
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(36.501)	(80.629)
	<b>2.086.065</b>	<b>2.111.452</b>
	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Andre finansielle indtægter</b>		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	18.006	4.912
Renteindtægter i øvrigt	5.151	10.735
Valutakursreguleringer	13.945	0
Dagsværdireguleringer	0	3.036
Øvrige finansielle indtægter	0	508
	<b>37.102</b>	<b>19.191</b>
	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	7.156
Renteomkostninger i øvrigt	223.261	271.055
Øvrige finansielle omkostninger	33.405	49.367
	<b>256.666</b>	<b>327.578</b>

## Noter

	<b>2017/18</b>	<b>2016/17</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>5. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	199.000	198.000
Ændring af udskudt skat	(67.000)	32.000
	<b>132.000</b>	<b>230.000</b>
		<b>Forud-</b>
		<b>betalinger</b>
		<b>for</b>
		<b>immateriell</b>
		<b>e anlægs-</b>
		<b>aktiver</b>
	<b>Goodwill</b>	<b>kr.</b>
	<b>kr.</b>	
<b>6. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	2.700.000	473.479
Tilgange	45.000	334.500
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>2.745.000</b>	<b>807.979</b>
Af- og nedskrivninger primo	(2.160.000)	0
Årets afskrivninger	(540.000)	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(2.700.000)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>45.000</b>	<b>807.979</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>7. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	7.039.349	3.928.399
Tilgange	576.469	132.500
Afgange	(70.000)	(100.000)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>7.545.818</b>	<b>3.960.899</b>
Af- og nedskrivninger primo	(3.870.748)	(1.148.299)
Årets afskrivninger	(1.274.444)	(308.122)
Tilbageførsel ved afgange	52.334	51.667
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(5.092.858)</b>	<b>(1.404.754)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>2.452.960</b>	<b>2.556.145</b>
Ikke-ejede aktiver	<b>1.635.699</b>	-
	<b>Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.</b>	<b>Deposita kr.</b>
<b>8. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	1.200.001	128.276
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.200.001</b>	<b>128.276</b>
Nedskrivninger primo	(1.065.293)	0
Andel af årets resultat	(58.083)	0
<b>Nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.123.376)</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>76.625</b>	<b>128.276</b>

## Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Fresh-Elements.dk ApS	Skanderborg	ApS	100,0

### 9. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i regnskabsåret ydet lån til direktør. Lånet er forrentet med den i året gældende rentesats ifølge Selskabslovens § 215 (10,2%). Det maksimale udlån i regnskabsåret udgjorde 73.901 kr.

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2016/17 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2017/18 kr.</b>
<b>10. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Finansielle leasingforpligtelser	680.824	776.630	1.016.510
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	72.948	63.586	296.123
Skyldige sambeskatningsbidrag	0	0	199.000
Anden gæld	56.292	53.610	0
	<b>810.064</b>	<b>893.826</b>	<b>1.511.633</b>

Selskabet har ingen langfristede gældsforpligtelser som forfalder efter 5 år.

	<b>2017/18 kr.</b>	<b>2016/17 kr.</b>
<b>11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser</b>		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<b>210.000</b>	<b>210.000</b>

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en opsigelsesperiode på 6 måneder.

I regnskabet er indregnet finansielle leasingaftaler vedrørende biler med en restløbetid op til 52 måneder. Leasingaftalerne er aktiveret under materielle anlægsaktiver, ligesom gælden er passiveret under lang- og kortfristede gældsforpligtelser.

Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver udgør 1.636 t.kr.

Restforpligtelsen af leasingaftaler udgør 1.697 t.kr.

## Noter

Forventede afdrag på finansielle leasingaftaler i 2018/19 udgør 681 t.kr.

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>12. Eventualforpligtelser</b>		
Kautions- og garantiforpligtelser	1.055.014	1.160.320
<b>Eventualforpligtelser i alt</b>	<b>1.055.014</b>	<b>1.160.320</b>

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Decoplant Holding ApS som administrationselskab.

Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 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 administrationselskabets årsregnskab.

### 13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstituttet i øvrigt er deponeret ejerpantebrev nom. 530 t.kr. i personbil.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat bil udgør 374 t.kr.

Selskabet har derudover til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut pantsat skadesløsbrev med virksomhedshedspant nom. 5.100 t.kr. med sikkerhed i selskabets immaterielle rettigheder, materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg, samt stillet pant i selskabets anparter i Fresh-Elements ApS.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte immaterielle rettigheder udgør 853 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 544 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte varebeholdninger udgør 1.895 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 2.935 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte anparter i Fresh-Elements ApS udgør 77 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 men med reklassifikation af endnu ikke afsluttet nyudvikling af hjemmeside fra erhvervede immaterielle anlægsaktiver til forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver med et beløb på 473 t.kr.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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.

### 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 og nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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 måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

## Anvendt regnskabspraksis

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. Brugs-tiderne 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.

### **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 tilgodehaver hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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 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.

### 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.

### 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.

Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

### 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

## Anvendt regnskabspraksis

den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens 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.