



Decoplant A/S

Langelinie 75
8464 Galten
CVR-nr. 77017410

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.12.2021

Claus Stoustrup
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2020/21	7
Balance pr. 30.09.2021	8
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Decoplant A/S

Langelinie 75

8464 Galten

CVR-nr.: 77017410

Hjemsted: Skanderborg

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Martin Breum Sønder, formand

Claus Stoustrup

Jack Vanggaard Nielsen

Leif Laursen Trust

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 01.10.2020 - 30.09.2021 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. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herskind, den 08.12.2021

Direktion

Claus Stoustrup

Bestyrelse

Martin Breum Sønder
formand

Claus Stoustrup

Jack Vanggaard Nielsen

Leif Laursen Trust

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Decoplant A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Decoplant A/S for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, 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. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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.

Aarhus, den 08.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

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 303 sammenlignet med t.DKK 920 sidste år. Selskabet har i regnskabsåret haft en ekstraordinær engangsomkostning, der har påvirket driftsresultatet negativt, idet ledelsen taget forholdet i betragtning fortsat anser resultatet for tilfredsstillende.

Decoplant har i det forgangne regnskabsår fortsat det strategiske fokus på øget tilstedeværelse i det geografiske område omkring Midtjylland og Syddanmark, og i den forbindelse har Decoplant solgt en række aktiviteter fra i Nordjylland til en god samarbejdspartner for derimod at erhverve nye kunder i Midtjylland og senest også i Vestjylland ved købet af planteservicevirksomheden Bjørn K Erhverv i Esbjerg.

Decoplant er Danmarks mest bæredygtige planteservicevirksomhed.

Hele organisationen arbejder hver dag med at etablere nye og grønne løsninger til gavn for klimaet og vores kunder, der i fortsat stigende grad efterspørger de bæredygtige løsninger. Decoplant udskifter løbende sine dieselmotorer med elbiler, vi har investeret massivt i solcellepaneler på taget af selskabets ejendom og udskiftet oliefyre med varmepumper. Vi har investeret i innovative og nedbrydelige planteindsatser, der sikrer en bæredygtig løsning helt fra potte til plante, og ledelsen iværksætter løbende nye tiltag til efterlevelse af det strategiske fokus på den grønne omstilling med afsæt i FN's verdensmål nr. 8, 12 og 15.

Decoplant går ikke på kompromis med de grønne investeringer, hvilket også kan aflæses i årets resultat, der i det forgangne regnskabsår ligeledes er påvirket af den usikkerhed og stigende varepriser, som Covid19 pandemien har forårsaget. Decoplants ånd ligger ude hos vores dygtige og erfarne gartnere, der møder vores kunder ude i virksomhederne, og når de skiftende Covid19-nedlukninger betyder, at flere medarbejdere har arbejdet hjemmefra, så har det naturligt betydning for vores personlige planterådgivning.

Vi oplever fortsat meget stor interesse for nye og bæredygtige planteløsninger, og vi løber stærkt for at følge med efterspørgslen fra de virksomheder, der satser grønt. Ledelsen forventer derfor fortsat vækst, og at de mange grønne investeringer vil have den ønskede positive effekt på Decoplants resultat både på kort og længere sigt.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	12.416.429	12.295.782
Personaleomkostninger	2	(11.021.586)	(10.020.496)
Af- og nedskrivninger	3	(901.245)	(1.048.657)
Driftsresultat		493.598	1.226.629
Andre finansielle indtægter	4	42.888	69.584
Andre finansielle omkostninger		(142.830)	(112.653)
Resultat før skat		393.656	1.183.560
Skat af årets resultat	5	(91.000)	(263.354)
Årets resultat		302.656	920.206
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		302.656	920.206
Resultatdisponering		302.656	920.206

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		753.786	522.152
Goodwill		970.458	27.000
Immaterielle aktiver	6	1.724.244	549.152
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.538.760	927.636
Indretning af lejede lokaler		2.920.403	1.981.014
Materielle aktiver	7	4.459.163	2.908.650
Deposita		100.000	100.000
Finansielle aktiver	8	100.000	100.000
Anlægsaktiver		6.283.407	3.557.802
Fremstillede varer og handelsvarer		2.252.859	2.089.936
Varebeholdninger		2.252.859	2.089.936
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.511.943	1.995.126
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.077.908
Udskudt skat		51.000	142.000
Andre tilgodehavender		558.157	433.304
Periodeafgrænsningsposter		243.437	140.485
Tilgodehavender		3.364.537	3.788.823
Andre værdipapirer og kapitalandele		21.000	21.000
Værdipapirer og kapitalandele		21.000	21.000
Likvide beholdninger		1.646	464.961
Omsætningsaktiver		5.640.042	6.364.720
Aktiver		11.923.449	9.922.522

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		2.686.346	3.683.690
Egenkapital		3.186.346	4.183.690
Leasingforpligtelser		384.537	270.967
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	291.354
Anden gæld		941.496	927.518
Langfristede gældsforpligtelser	9	1.326.033	1.489.839
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	159.806	186.615
Bankgæld		2.711.798	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.405.295	1.391.336
Leverandører af varer og tjenesteydelser		680.193	738.438
Gæld til tilknyttede virksomheder		45.863	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		107.592	32.530
Skyldige sambeskatningsbidrag		291.354	409.184
Anden gæld		2.009.169	1.490.890
Kortfristede gældsforpligtelser		7.411.070	4.248.993
Gældsforpligtelser		8.737.103	5.738.832
Passiver		11.923.449	9.922.522
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	3.683.690	0	4.183.690
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(1.300.000)	(1.300.000)
Årets resultat	0	(997.344)	1.300.000	302.656
Egenkapital ultimo	500.000	2.686.346	0	3.186.346

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Der er i året afhændet en række kunder og kontrakter til en ekstern part. Salget er indregnet i bruttofortjenesten som 'Andre driftsindtægter' med 785 t.kr.

2 Personaleomkostninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Gager og lønninger	9.350.976	8.638.646
Pensioner	1.341.820	1.127.182
Andre omkostninger til social sikring	328.790	254.668
	11.021.586	10.020.496
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	28	26

3 Af- og nedskrivninger

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	224.502	170.596
Afskrivninger på materielle aktiver	831.743	907.144
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(155.000)	(29.083)
	901.245	1.048.657

4 Andre finansielle indtægter

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	41.963	45.683
Renteindtægter i øvrigt	925	22.170
Valutakursreguleringer	0	1.731
	42.888	69.584

5 Skat af årets resultat

	2020/21	2019/20
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	291.354
Ændring af udskudt skat	91.000	(28.000)
	91.000	263.354

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	845.344	2.745.000
Tilgange	384.594	1.015.000
Kostpris ultimo	1.229.938	3.760.000
Af- og nedskrivninger primo	(323.191)	(2.718.000)
Årets afskrivninger	(152.961)	(71.542)
Af- og nedskrivninger ultimo	(476.152)	(2.789.542)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	753.786	970.458

Goodwill tilgange indeholder kostpris på kundekartoteker erhvervet i året.

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	4.560.521	4.003.612
Tilgange	1.146.130	1.254.043
Afgange	(1.026.404)	0
Kostpris ultimo	4.680.247	5.257.655
Af- og nedskrivninger primo	(3.632.884)	(2.022.598)
Årets afskrivninger	(515.007)	(314.654)
Tilbageførsel ved afgang	1.006.404	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.141.487)	(2.337.252)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.538.760	2.920.403
Ikke-ejede aktiver	682.700	0

8 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	100.000
Kostpris ultimo	100.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	100.000

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Leasingforpligtelser	159.806	186.615	384.537	0
Anden gæld	0	0	941.496	941.496
	159.806	186.615	1.326.033	941.496

Anden gæld består af indefrosne feriepenge.

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	210.000	210.000

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Decoplant Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens 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 1.724 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 3.776 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte varebeholdninger udgør 2.253 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 2.927 t.kr.

Der er stillet bankgarantier for leasingbetalinger på i alt 359 t.kr.. Forpligtelserne hertil er indregnet i regnskabet under finansielle leasingforpligtelser.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger 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**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 5-10 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 aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler 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. 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	3-10 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 aktiver 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.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og 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 nominel 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.