
IKADAN SYSTEM A/S

Højris Alle 89, 7430 Ikast

Årsrapport for
1. oktober 2022 - 30. september 2023

CVR-nr. 14 49 15 38

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/3 2024

Johannes Vagner
Hansen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	5
Balance 30. september	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 for IKADAN SYSTEM A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 26. marts 2024

Direktion

Bjarne Kongsgaard
direktør

Bestyrelse

Flemming Skjalm-Rasmussen
formand

Bjarne Kongsgaard

Johannes Vagner Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i IKADAN SYSTEM A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for IKADAN SYSTEM A/S for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Herning, den 26. marts 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Kim Vorret

statsautoriseret revisor

mne33256

Selskabsoplysninger

Selskabet	IKADAN SYSTEM A/S Højris Alle 89 7430 Ikast Telefon: 96 60 64 00 Email: ikadan@ikadan.dk Hjemmeside: www.ikadan.com CVR-nr: 14 49 15 38 Regnskabsperiode: 1. oktober 2022 - 30. september 2023 Regnskabsår: 33. regnskabsår Hjemstedskommune: Ikast-Brande
Bestyrelse	Flemming Skjalm-Rasmussen, formand Bjarne Kongsgaard Johannes Vagner Hansen
Direktion	Bjarne Kongsgaard
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning
Advokat	Advokatfirmaet DAHL Kaj Munks Vej 4 7400 Herning
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S Østergade 4-6 7400 Herning

Resultatopgørelse 1. oktober 2022 - 30. september 2023

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		6.878.812	6.758.108
Personaleomkostninger	2	-4.423.265	-4.424.889
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3	-1.098.532	-2.884.888
Andre driftsomkostninger		-519.019	0
Resultat før finansielle poster		837.996	-551.669
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	4	-149.169	-949.976
Finansielle indtægter	5	491.012	707.227
Finansielle omkostninger	6	-34.551	-164.764
Resultat før skat		1.145.288	-959.182
Skat af årets resultat	7	-396.944	31.210
Årets resultat		748.344	-927.972

Resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-7.079.923	-1.209.218
Overført resultat	7.828.267	281.246
	748.344	-927.972

Balance 30. september 2023

Aktiver

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Udviklingsprojekter under udførelse		0	519.019
Immaterielle anlægsaktiver	8	0	519.019
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.595.073	2.509.123
Indretning af lejede lokaler		74.534	97.888
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		553.366	553.366
Materielle anlægsaktiver	9	2.222.973	3.160.377
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	5.426.912	14.921.616
Andre værdipapirer og kapitalandele	11	1.045.000	1.045.000
Andre tilgodehavender	11	351.419	351.419
Finansielle anlægsaktiver		6.823.331	16.318.035
Anlægsaktiver		9.046.304	19.997.431
Færdigvarer og handelsvarer		5.938.441	7.189.019
Forudbetaling for varer		274.074	0
Varebeholdninger		6.212.515	7.189.019
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.215.139	1.018.063
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.469.932	3.903.106
Andre tilgodehavender		145.948	140.323
Periodeafgrænsningsposter		0	101.890
Tilgodehavender		11.831.019	5.163.382
Likvide beholdninger		10.472.232	12.395.700
Omsætningsaktiver		28.515.766	24.748.101
Aktiver		37.562.070	44.745.532

Balance 30. september 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	8.492.097
Reserve for udviklingsomkostninger		0	404.832
Overført resultat		30.406.304	22.059.018
Egenkapital		31.406.304	31.955.947
Hensættelse til udskudt skat	12	80.405	343.072
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		758.244	753.502
Hensatte forpligtelser		838.649	1.096.574
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		545.424	878.020
Langfristede gældsforpligtelser	13	545.424	878.020
Leverandører af varer og tjenesteydelser		737.849	968.152
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.265.462	9.457.001
Anden gæld		768.382	389.838
Kortfristede gældsforpligtelser		4.771.693	10.814.991
Gældsforpligtelser		5.317.117	11.693.011
Passiver		37.562.070	44.745.532
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Nærtstående parter	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	1.000.000	8.492.096	404.832	22.059.018	31.955.946
Valutakursregulering udenlandske enheder	0	-1.412.173	0	0	-1.412.173
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	-8.224.680	0	0	-8.224.680
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	114.187	0	114.187
Årets af- og nedskrivning	0	0	-519.019	519.019	0
Årets resultat	0	1.144.757	0	7.828.267	8.973.024
Egenkapital 30. september	1.000.000	0	0	30.406.304	31.406.304

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet har i lighed med tidligere år været handel og produktudvikling af plastprodukter indenfor landbrugs- og industrisektoren samt sports- og fritidsindustrien. Selskabets produkter afsættes såvel i Danmark som i det øvrige Europa, Nordamerika og Asien.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.177.121	4.197.743
Pensioner	199.413	175.551
Andre omkostninger til social sikring	46.731	51.595
	<u>4.423.265</u>	<u>4.424.889</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>6</u>	<u>7</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.098.532	2.884.888
	<u>1.098.532</u>	<u>2.884.888</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af resultat i dattervirksomheder	-221.169	-772.976
Forskydning i intern avance på varebeholdninger købt inden for koncernen	72.000	-177.000
	<u>-149.169</u>	<u>-949.976</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	30.050	74.179
Andre finansielle indtægter	205.151	388
Valutakursreguleringer	255.811	632.660
	<u>491.012</u>	<u>707.227</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	34.461	68.394
Andre finansielle omkostninger	90	69.799
Valutakurstab	0	26.571
	<u>34.551</u>	<u>164.764</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	545.424	168.718
Årets udskudte skat	-148.480	-199.928
	<u>396.944</u>	<u>-31.210</u>

Noter til årsregnskabet

8. Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklings- projekter under ud- førelse
	DKK
Kostpris 1. oktober	519.019
Afgang i årets løb	-519.019
Kostpris 30. september	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>0</u>

Udviklingsprojekter under udførelse består af hjemmeside med webshop. Projektet forventes at blive færdiggjort i 2024, således at hjemmesiden inkl. webshop kan tages i brug i løbet 2024.

9. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	35.058.239	1.336.824	553.366
Tilgang i årets løb	161.128	0	0
Kostpris 30. september	<u>35.219.367</u>	<u>1.336.824</u>	<u>553.366</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	32.549.116	1.238.936	0
Årets afskrivninger	1.075.178	23.354	0
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>33.624.294</u>	<u>1.262.290</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>1.595.073</u>	<u>74.534</u>	<u>553.366</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>5 år</u>	

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
10. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. oktober	663.820	663.820
Kostpris 30. september	663.820	663.820
Værdireguleringer 1. oktober	8.492.096	6.654.593
Valutakursregulering	-1.412.173	2.787.479
Årets resultat	-221.169	-772.976
Modtagne udbytter	-8.224.680	0
Forskydning i intern avance på varebeholdninger	72.000	-177.000
Værdireguleringer 30. september	-1.293.926	8.492.096
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	5.298.774	5.012.198
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	758.244	753.502
Regnskabsmæssig værdi 30. september	5.426.912	14.921.616

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel
Ikadan System USA Inc.	USA	USD 1.000	100%
Ikadan GmbH	Tyskland	EUR 25.000	100%
Ikadan Ukraine LLC	Ukraine	EUR 60.000	100%
Ikadan UK Limited	England	GBP 1	100%
Ikadan Holland BV.	Holland	EUR 1	100%

11. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender
	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	1.045.000	351.419
Kostpris 30. september	1.045.000	351.419
Regnskabsmæssig værdi 30. september	1.045.000	351.419

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
12. Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	343.072	543.000
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-148.480	-199.928
Årets indregnede beløb på egenkapitalen	-114.187	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september	<u>80.405</u>	<u>343.072</u>

13. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		
Mellem 1 og 5 år	545.424	878.020
Langfristet del	545.424	878.020
Inden for 1 år	0	0
	<u>545.424</u>	<u>878.020</u>

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Der er indgået huslejekontrakter hvor lejemålene kan opsiges med 3-6 måneders varsel fra selskabets side. Den årlig husleje er på ca. DKK

	1.944.000	1.870.000
--	-----------	-----------

Der verserer på balancedagen en toldsag mod et datterselskab i koncernen. Det er uvist, hvornår sagen afsluttes, men ledelsen vurderer, at sagen ikke vil give økonomiske tab.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Ikadan Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

15. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Ikadan Holding A/S	Ikast, Danmark

Noter til årsregnskabet

16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for IKADAN SYSTEM A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2022/23 for Ikadan Holding A/S har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Kursregulering af koncernmellemværender, der anses for en del af den samlede nettoinvestering i dattervirksomheder med en anden funktionel valuta end danske kroner, indregnes i regnskabet som kursregulering dattervirksomheder under egenkapitalen. Ændring af koncernmellemmregninger, der anses for en del af den samlede nettoinvestering i dattervirksomheder, anses ikke i sig selv for delvis afståelse af dattervirksomheden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Noter til årsregnskabet

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med Ikadan Holding A/S. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager, afskrivninger og andre omkostninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, 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 projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele. Afskrivningsperioden udgør 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3 - 5 år

Indretning af lejede lokaler 5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter ejerandele i unoterede selskaber, der måles til kostpris eller til kursværdi på balancedagen, hvis denne er væsentlig lavere.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter depositum og værdipapirer

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.