
Ikadan Plast A/S

Højrisallé 89, 7430 Ikast

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 15 24 26 71

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 28/2 2019

Johannes Vagner Hansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 5

Balance 30. september 6

Egenkapitalopgørelse 8

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Ikadan Plast 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 28. februar 2019

Direktion

Bjarne Kongsgaard

Bestyrelse

Flemming Skjalm-Rasmussen
formand

Bjarne Kongsgaard

Johannes Vagner Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Ikadan Plast A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Ikadan Plast A/S for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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 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 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 28. februar 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

mne26807

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ikadan Plast A/S
Højrisallé 89
7430 Ikast

Telefon: 96 60 64 00
Telefax: 96 60 64 36
E-mail: ikadan@ikadan.dk
Hjemmeside: www.ikadan.com

CVR-nr.: 15 24 26 71
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Regnskabsår: 14. regnskabsår
Hjemstedskommune: Ikast-Brande

Bestyrelse

Flemming Skjalm-Rasmussen, formand
Bjarne Kongsgaard
Johannes Vagner Hansen

Direktion

Bjarne Kongsgaard

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Platanvej 4
7400 Herning

Advokat

Advokatfirmaet Dahl
Kaj Munks Vej 4
7400 Herning

Pengeinstitut

Sydbank A/S
Dalgasgade 22
7400 Herning

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Bruttofortjeneste		12.382.666	12.566.311
Personaleomkostninger	2	-4.400.493	-4.337.645
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.858.905	-2.065.515
Resultat før finansielle poster		6.123.268	6.163.151
Finansielle indtægter	4	155.881	127.261
Finansielle omkostninger		-149.517	-137.121
Resultat før skat		6.129.632	6.153.291
Skat af årets resultat	5	-1.348.692	-1.342.658
Årets resultat		4.780.940	4.810.633

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte		0	22.000.000
Overført resultat		4.780.940	-17.189.367
		4.780.940	4.810.633

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Erhvervede patenter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		6.308.711	7.316.921
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		68.077	307.249
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	1.410.666
Materielle anlægsaktiver	7	6.376.788	9.034.836
Anlægsaktiver		6.376.788	9.034.836
Råvarer og hjælpematerialer		4.385.905	3.867.069
Færdigvarer og handelsvarer		1.507.898	1.212.258
Varebeholdninger		5.893.803	5.079.327
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.743.944	3.105.093
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.116.863	3.215.039
Andre tilgodehavender		1.267.235	846.754
Tilgodehavender		15.128.042	7.166.886
Likvide beholdninger		279.709	20.686.595
Omsætningsaktiver		21.301.554	32.932.808
Aktiver		27.678.342	41.967.644

Balance 30. september

Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Overført resultat		14.590.676	9.809.736
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	22.000.000
Egenkapital		15.190.676	32.409.736
Hensættelse til udskudt skat	8	193.000	65.000
Hensatte forpligtelser		193.000	65.000
Leasingforpligtelser		1.576.754	2.495.055
Langfristet gæld	9	1.576.754	2.495.055
Leasingforpligtelser	9	918.300	909.924
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.054.292	2.358.824
Gæld til tilknyttede virksomheder		5.000.000	1.067.011
Selskabsskat		1.220.692	1.329.658
Anden gæld		524.628	177.317
Periodeafgrænsningsposter		0	1.155.119
Kortfristet gæld		10.717.912	6.997.853
Gældsforpligtelser		12.294.666	9.492.908
Passiver		27.678.342	41.967.644
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	600.000	9.809.736	22.000.000	32.409.736
Betalt ordinært udbytte	0	0	-22.000.000	-22.000.000
Årets resultat	0	4.780.940	0	4.780.940
Egenkapital 30. september	600.000	14.590.676	0	15.190.676

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Årets resultat		4.780.940	4.810.633
Reguleringer	10	3.201.233	3.417.702
Ændring i driftskapital	11	-8.887.974	13.006.213
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-905.801	21.234.548
Renteindbetalinger og lignende		155.881	127.261
Renteudbetalinger og lignende		-149.515	-137.123
Pengestrømme fra ordinær drift		-899.435	21.224.686
Betalt selskabsskat		-1.329.658	-813.516
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-2.229.093	20.411.170
Køb af materielle anlægsaktiver		799.143	-1.496.962
Salg af materielle anlægsaktiver		0	48.800
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		799.143	-1.448.162
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-909.925	-901.622
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		3.932.989	0
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		0	813.516
Betalt udbytte		-22.000.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-18.976.936	-88.106
Ændring i likvider		-20.406.886	18.874.902
Likvider 1. oktober		20.686.595	1.811.693
Likvider 30. september		279.709	20.686.595
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		279.709	20.686.595
Likvider 30. september		279.709	20.686.595

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været produktion og salg af plastprodukter, dels ved salg som underleverandør til tilknyttede virksomhed og dels ved salg til eksterne kunder.

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.297.935	4.238.761
Pensioner	88.213	88.474
Andre omkostninger til social sikring	14.345	10.410
	4.400.493	4.337.645
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	2
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.858.905	2.065.515
	1.858.905	2.065.515
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	155.881	124.698
Andre finansielle indtægter	0	2.563
	155.881	127.261
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.220.692	1.329.658
Årets udskudte skat	128.000	13.000
	1.348.692	1.342.658

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede pa- tenter DKK
Kostpris 1. oktober	57.166
Kostpris 30. september	57.166
Ned- og afskrivninger 1. oktober	57.166
Ned- og afskrivninger 30. september	57.166
Regnskabsmæssig værdi 30. september	0
Afskrives over	3 år

7 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK
Kostpris 1. oktober	47.865.327	16.038.062	1.410.666
Tilgang i årets løb	611.523	0	0
Afgang i årets løb	0	0	-1.410.666
Kostpris 30. september	48.476.850	16.038.062	0
Ned- og afskrivninger 1. oktober	40.548.406	15.730.813	0
Årets afskrivninger	1.619.733	239.172	0
Ned- og afskrivninger 30. september	42.168.139	15.969.985	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september	6.308.711	68.077	0
Afskrives over	5 - 7 år	3 - 5 år	
Heraf finansielle leasingaktiver	3.636.906	0	0

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	DKK	DKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-35.000	-134.000
Varebeholdninger	228.000	199.000
	193.000	65.000

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

9 Langfristet gæld

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

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Leasingforpligtelser

Mellem 1 og 5 år	1.576.754	2.495.055
Langfristet del	1.576.754	2.495.055
Inden for 1 år	918.300	909.924
	2.495.054	3.404.979

10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-155.881	-127.261
Finansielle omkostninger	149.517	137.121
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.858.905	2.065.184
Skat af årets resultat	1.348.692	1.342.658
	3.201.233	3.417.702

Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-814.475	482.850
Ændring i tilgodehavender	-7.961.157	11.271.705
Ændring i leverandører m.v.	-112.342	1.251.658
	<u>-8.887.974</u>	<u>13.006.213</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Ikadan Holding A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Der er på balancedagen gennemført midlertidige retsskridt i anledning af en påstået produkt krænkelse. Ledelsen vurderer, at de anførte påstande er grundløse, hvorfor sagen ikke forventes at påvirke selskabets økonomiske stilling.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ikadan Plast A/S for 2017/18 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.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

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 (finansiell 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

Produktionsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens §32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 Ikadan Holding A/S. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

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:

Produktionsanlæg og maskiner	5 - 7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger” og ”Kassekreditter”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.