
Ikadan Plast A/S

Højrisallé 89, 7430 Ikast

Årsrapport for 2015/16

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 15 24 26 71

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/2 2017

Johannes Vagner Hansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 6

Balance 30. september 7

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015/16.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 16. februar 2017

Direktion

Bjarne Kongsgaard

Bestyrelse

Flemming Skjalm-Rasmussen
formand

Bjarne Kongsgaard

Johannes Vagner Hansen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Ikadan Plast A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Ikadan Plast A/S for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herning, den 16. februar 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

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: 12. 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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Ikadan Holding A/S, CVR-nr. 20 18 63 72.

Beretning

Hovedaktivitet

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.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et overskud på DKK 3.272.650, og selskabets balance pr. 30. september 2016 udviser en egenkapital på DKK 27.599.103.

Årets resultat anses for tilfredsstillende og har indfriet ledelsens forventninger hertil.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Bruttofortjeneste		11.203.698	8.931.601
Personaleomkostninger	1	-4.511.399	-5.482.493
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-2.681.790	-2.345.350
Resultat før finansielle poster		4.010.509	1.103.758
Finansielle indtægter	3	242.674	664.260
Finansielle omkostninger	4	-78.017	-60.856
Resultat før skat		4.175.166	1.707.162
Skat af årets resultat	5	-902.516	-371.495
Årets resultat		3.272.650	1.335.667

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

	0	0
Overført resultat	3.272.650	1.335.667
	3.272.650	1.335.667

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Erhvervede patenter		0	19.054
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	19.054
Produktionsanlæg og maskiner		8.800.581	6.621.683
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		738.729	2.059.832
Materielle anlægsaktiver under udførelse		112.548	0
Materielle anlægsaktiver	7	9.651.858	8.681.515
Anlægsaktiver		9.651.858	8.700.569
Råvarer og hjælpematerialer		4.351.643	3.945.261
Færdigvarer og handelsvarer		1.210.535	1.656.097
Varebeholdninger		5.562.178	5.601.358
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.782.263	4.581.800
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.581.163	6.432.530
Andre tilgodehavender		1.075.163	99.462
Udskudt skatteaktiv	9	0	37.000
Tilgodehavender		18.438.589	11.150.792
Likvide beholdninger		1.811.693	7.238.262
Omsætningsaktiver		25.812.460	23.990.412
Aktiver		35.464.318	32.690.981

Balance 30. september

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Overført resultat		26.999.103	23.726.453
Egenkapital	8	27.599.103	24.326.453
Hensættelse til udskudt skat	9	52.000	0
Hensatte forpligtelser		52.000	0
Leasingforpligtelser		3.404.977	4.306.600
Langfristet gæld	10	3.404.977	4.306.600
Leasingforpligtelser	10	901.624	893.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.113.057	2.069.893
Gæld til tilknyttede virksomheder		253.495	0
Selskabsskat		813.516	253.495
Anden gæld		326.546	841.140
Kortfristet gæld		4.408.238	4.057.928
Gældsforpligtelser		7.813.215	8.364.528
Passiver		35.464.318	32.690.981
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Ejerforhold	14		

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2015/16 DKK	2014/15 DKK
Årets resultat		3.272.650	1.335.667
Reguleringer	11	3.390.023	2.113.441
Ændring i driftskapital	12	-7.503.552	2.874.451
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-840.879	6.323.559
Renteindbetalinger og lignende		242.674	664.260
Renteudbetalinger og lignende		-78.018	-60.858
Pengestrømme fra ordinær drift		-676.223	6.926.961
Betalt selskabsskat		-253.495	-1.428.252
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-929.718	5.498.709
Køb af materielle anlægsaktiver		-3.603.452	-6.818.045
Salg af materielle anlægsaktiver		0	4.129
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-3.603.452	-6.813.916
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-893.399	-1.300.000
Indgåelse af leasingforpligtelser		0	6.500.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-893.399	5.200.000
Ændring i likvider		-5.426.569	3.884.793
Likvider 1. oktober		7.238.262	3.353.469
Likvider 30. september		1.811.693	7.238.262
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		1.811.693	7.238.262
Likvider 30. september		1.811.693	7.238.262

Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.412.130	5.301.450
Pensioner	91.404	157.682
Andre omkostninger til social sikring	7.865	23.361
	4.511.399	5.482.493
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	2	4
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	19.054	19.056
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.662.736	2.330.424
Gevinst og tab ved afhændelse	0	-4.130
	2.681.790	2.345.350
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	242.674	581.310
Andre finansielle indtægter	0	82.950
	242.674	664.260
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	78.017	60.856
	78.017	60.856
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	813.516	253.495
Årets udskudte skat	89.000	118.000
	902.516	371.495

Noter til årsregnskabet

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede pa- tenter
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. oktober	57.166
	<u>57.166</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	38.112
Årets afskrivninger	19.054
	<u>57.166</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>0</u>
Afskrives over	<u>3 år</u>

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Materielle anlægsaktiver under udførelse DKK
Kostpris 1. oktober	45.052.006	16.326.767	0
Tilgang i årets løb	3.396.756	123.775	112.548
Afgang i årets løb	-717.670	-267.557	0
Kostpris 30. september	<u>47.731.092</u>	<u>16.182.985</u>	<u>112.548</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	38.430.323	14.266.935	0
Årets afskrivninger	1.217.858	1.444.878	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-717.670	-267.557	0
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>38.930.511</u>	<u>15.444.256</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>8.800.581</u>	<u>738.729</u>	<u>112.548</u>
Afskrives over	<u>5 - 7 år</u>	<u>3 - 5 år</u>	
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>5.494.048</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

8 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. oktober	600.000	23.726.453	24.326.453
Årets resultat	0	3.272.650	3.272.650
Egenkapital 30. september	<u>600.000</u>	<u>26.999.103</u>	<u>27.599.103</u>

Selskabskapitalen består af 600 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	DKK	DKK
9 Hensættelse til udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	-3.000	-1.000
Materielle anlægsaktiver	-233.000	-311.000
Varebeholdninger	288.000	275.000
Overført til udskudt skatteaktiv	0	37.000
	52.000	0

Udskudt skat er afsat med 22 % svarende til den forventede aktuelle skattesats ved forventet realisation.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	0	37.000
Regnskabsmæssig værdi	0	37.000

10 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	3.404.977	4.306.600
Langfristet del	3.404.977	4.306.600
Inden for 1 år	901.624	893.400
	4.306.601	5.200.000

Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	DKK	DKK
11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-242.674	-664.260
Finansielle omkostninger	78.017	60.856
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	2.652.164	2.345.350
Skat af årets resultat	902.516	371.495
	3.390.023	2.113.441
12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	39.180	623.357
Ændring i tilgodehavender	-7.324.797	5.111.711
Ændring i leverandører m.v.	-217.935	-2.860.617
	-7.503.552	2.874.451

13 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 administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

14 Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Ikadan Holding A/S, Højris Allé 89 7430 Ikast

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Ikadan Plast A/S for 2015/16 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 2015/16 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 rentefod eller en tilnærmet værdi heraf 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.

Regnskabspraksis

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.

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

Bruttofortjeneste

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

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 indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 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:

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

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 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.

Regnskabspraksis

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 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 med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr og omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

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

Egenkapital

Udbytte

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

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.

Regnskabspraksis

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.

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 driftsaktivitet

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 minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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 posterne "likvide beholdninger"

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.