
Ikadan Plast A/S

Højris Allé 89, 7430 Ikast

Årsrapport for 2018/19 (regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 15 24 26 71

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 28/02 2020

Johannes Vagner Hansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 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

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2018/19.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 28. februar 2020

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Ikadan Plast A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, 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 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Skjøtt Sørensen

statsautoriseret revisor

mne26807

Selskabsoplysninger

Selskabet

Ikadan Plast A/S
Højris Allé 89
7430 Ikast

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

CVR-nr.: 15 24 26 71
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september
Regnskabsår: 28. 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	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Bruttofortjeneste		8.901.954	12.382.666
Personaleomkostninger	2	-4.394.694	-4.400.493
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-1.639.128	-1.858.905
Resultat før finansielle poster		2.868.132	6.123.268
Finansielle indtægter	4	72.731	155.881
Finansielle omkostninger		-67.450	-149.517
Resultat før skat		2.873.413	6.129.632
Skat af årets resultat	5	-624.148	-1.348.692
Årets resultat		2.249.265	4.780.940

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		2.249.265	4.780.940
		2.249.265	4.780.940

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Erhvervede patenter		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		4.736.188	6.308.711
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		43.322	68.077
Materielle anlægsaktiver	7	4.779.510	6.376.788
Anlægsaktiver		4.779.510	6.376.788
Råvarer og hjælpematerialer		4.453.043	4.385.905
Varer under fremstilling		177.347	0
Færdigvarer og handelsvarer		976.436	1.507.898
Varebeholdninger		5.606.826	5.893.803
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.466.967	5.743.944
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	8.116.863
Andre tilgodehavender		1.574.175	1.267.235
Periodeafgrænsningsposter		25.400	0
Tilgodehavender		5.066.542	15.128.042
Likvide beholdninger		7.564.565	279.709
Omsætningsaktiver		18.237.933	21.301.554
Aktiver		23.017.443	27.678.342

Balance 30. september

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Selskabskapital		600.000	600.000
Overført resultat		16.839.941	14.590.676
Egenkapital		17.439.941	15.190.676
Hensættelse til udskudt skat	8	295.000	193.000
Hensatte forpligtelser		295.000	193.000
Leasingforpligtelser		0	1.576.754
Anden gæld		10.963	0
Langfristet gæld	9	10.963	1.576.754
Leasingforpligtelser	9	1.576.756	918.300
Modtagne forudbetalinger fra kunder		304.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.757.122	3.054.292
Gæld til tilknyttede virksomheder		940.899	5.000.000
Selskabsskat		522.148	1.220.692
Anden gæld	9	170.614	524.628
Kortfristet gæld		5.271.539	10.717.912
Gældsforpligtelser		5.282.502	12.294.666
Passiver		23.017.443	27.678.342
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. oktober	600.000	14.590.676	15.190.676
Årets resultat	0	2.249.265	2.249.265
Egenkapital 30. september	600.000	16.839.941	17.439.941

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Årets resultat		2.249.265	4.780.940
Reguleringer	10	2.257.995	3.201.233
Ændring i driftskapital	11	9.001.294	-8.887.974
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		13.508.554	-905.801
Renteindbetalinger og lignende		72.731	155.881
Renteudbetalinger og lignende		-67.450	-149.515
Pengestrømme fra ordinær drift		13.513.835	-899.435
Betalt selskabsskat		-1.220.692	-1.329.658
Pengestrømme fra driftsaktivitet		12.293.143	-2.229.093
Køb af materielle anlægsaktiver		-41.850	799.143
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-41.850	799.143
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-918.298	-909.925
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-4.059.101	3.932.989
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		10.962	0
Betalt udbytte		0	-22.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-4.966.437	-18.976.936
Ændring i likvider		7.284.856	-20.406.886
Likvider 1. oktober		279.709	20.686.595
Likvider 30. september		7.564.565	279.709
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		7.564.565	279.709
Likvider 30. september		7.564.565	279.709

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.

	<u>2018/19</u> DKK	<u>2017/18</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	4.287.308	4.297.935
Pensioner	93.865	88.213
Andre omkostninger til social sikring	<u>13.521</u>	<u>14.345</u>
	<u>4.394.694</u>	<u>4.400.493</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>1.639.128</u>	<u>1.858.905</u>
	<u>1.639.128</u>	<u>1.858.905</u>
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	<u>72.731</u>	<u>155.881</u>
	<u>72.731</u>	<u>155.881</u>
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	522.148	1.220.692
Årets udskudte skat	<u>102.000</u>	<u>128.000</u>
	<u>624.148</u>	<u>1.348.692</u>

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
Kostpris 1. oktober	48.476.850	16.038.062
Tilgang i årets løb	41.850	0
Kostpris 30. september	48.518.700	16.038.062
Opskrivninger 1. oktober	0	0
Opskrivninger 30. september	0	0
Ned- og afskrivninger 1. oktober	42.168.139	15.969.985
Årets afskrivninger	1.614.373	24.755
Ned- og afskrivninger 30. september	43.782.512	15.994.740
Regnskabsmæssig værdi 30. september	4.736.188	43.322
Afskrives over	5 - 7 år	3 - 5 år
Heraf finansielle leasingaktiver	2.708.335	0

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	31.000	-35.000
Varebeholdninger	264.000	228.000
	295.000	193.000

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	0	1.576.754
Langfristet del	0	1.576.754
Inden for 1 år	1.576.756	918.300
	1.576.756	2.495.054

Anden gæld

Efter 5 år	10.963	0
Langfristet del	10.963	0
Øvrig kortfristet gæld	170.614	524.628
	181.577	524.628

10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-72.731	-155.881
Finansielle omkostninger	67.450	149.517
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.639.128	1.858.905
Skat af årets resultat	624.148	1.348.692
	2.257.995	3.201.233

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	DKK	DKK
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	286.977	-814.475
Ændring i tilgodehavender	10.061.500	-7.961.157
Ændring i leverandører m.v.	<u>-1.347.183</u>	<u>-112.342</u>
	<u>9.001.294</u>	<u>-8.887.974</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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ikadan Plast A/S for 2018/19 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 2018/19 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

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

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	3-5 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.800 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 måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, 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.

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.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 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 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.