



Iks ApS

Helge Nielsens Alle 8
8723 Løsning
CVR-nr. 29534896

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.04.2021



Kenneth Søjdis Nielsen
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2020 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2020 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2020 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 17 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Iks ApS

Helge Nielsens Alle 8

8723 Løsning

CVR-nr.: 29534896

Hjemsted: Hedensted

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Gitta Susanne Nielsen, formand

Kenneth Søjdis Nielsen

Ulrik Kyvsgaard

Direktion

Kenneth Søjdis Nielsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Iks ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hedensted, den 21.04.2021

Direktion

Kenneth Søjdis Nielsen
direktør

Bestyrelse

Gitta Susanne Nielsen
formand

Ulrik Kyvsgaard

Kenneth Søjdis Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Iks ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Iks ApS for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 anvendte 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 21.04.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2020 t.kr. | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. | 2017 t.kr. | 2016 t.kr. |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 56.098 | 34.595 | 18.869 | 14.058 | 4.603 |
| Driftsresultat | 48.916 | 28.655 | 14.333 | 10.494 | 1.947 |
| Resultat af finansielle poster | (8.261) | (978) | -348 | -135 | -295 |
| Årets resultat | 31.663 | 21.570 | 10.883 | 8.077 | 1.283 |
| Balancesum | 99.502 | 68.338 | 33.613 | 28.269 | 16.240 |
| Egenkapital | 55.424 | 23.761 | 13.648 | 10.220 | 2.369 |
| Nøgletal | | | | | |
| Soliditetsgrad (%) | 55,70 | 34,77 | 40,60 | 36,15 | 14,59 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er køb og salg af modetøj og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på kr. 31.663.229 efter skat, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital kr. 55.424.153.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Der var forventet et resultat på mellem 23 og 28 million kroner efter skat.

Forventet udvikling

Det forventes at selskabets positive udvikling fortsætter, og der forventes et positiv resultat på mellem 33 og 38 millioner kroner efter skat.

Miljømæssige forhold

Vi arbejder mest muligt med BCI bomuld produktion. Derudover anvender vi også genanvendeligt plastik til dele af vores jakkeproduktion.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 56.097.915 | 34.594.511 |
| Personaleomkostninger | 1 | (6.792.735) | (5.788.072) |
| Af- og nedskrivninger | | (389.090) | (151.390) |
| Driftsresultat | | 48.916.090 | 28.655.049 |
| Andre finansielle indtægter | | 49.951 | 2.005.308 |
| Andre finansielle omkostninger | | (8.310.652) | (2.983.533) |
| Resultat før skat | | 40.655.389 | 27.676.824 |
| Skat af årets resultat | 2 | (8.992.160) | (6.106.345) |
| Årets resultat | 3 | 31.663.229 | 21.570.479 |

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede varemærker | | 1.915.721 | 2.084.606 |
| Immaterielle aktiver | 4 | 1.915.721 | 2.084.606 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 153.503 | 127.603 |
| Indretning af lejede lokaler | | 848.099 | 196.318 |
| Materielle aktiver | 5 | 1.001.602 | 323.921 |
| Deposita | | 88.887 | 91.020 |
| Finansielle aktiver | 6 | 88.887 | 91.020 |
| Anlægsaktiver | | 3.006.210 | 2.499.547 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 47.885.563 | 24.687.564 |
| Forudbetalinger for varer | | 1.797.205 | 0 |
| Varebeholdninger | | 49.682.768 | 24.687.564 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 27.105.393 | 19.891.894 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 12.534.221 | 4.945.414 |
| Andre tilgodehavender | | 567.783 | 1.230.437 |
| Periodeafgrænsningsposter | 7 | 426.478 | 1.671.208 |
| Tilgodehavender | | 40.633.875 | 27.738.953 |
| Likvide beholdninger | | 6.179.133 | 13.412.186 |
| Omsætningsaktiver | | 96.495.776 | 65.838.703 |
| Aktiver | | 99.501.986 | 68.338.250 |

Passiver

| | Note | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 136.000 | 136.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 33.288.153 | 23.624.924 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 22.000.000 | 0 |
| Egenkapital | | 55.424.153 | 23.760.924 |
| Udskudt skat | 8 | 532.000 | 546.028 |
| Hensatte forpligtelser | | 532.000 | 546.028 |
| Anden gæld | | 653.319 | 223.918 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 653.319 | 223.918 |
| Bankgæld | | 49.505 | 15.504.211 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 18.442.749 | 10.886.988 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 5.330.196 | 3.301.007 |
| Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse | | 215.305 | 1.339.330 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 9.006.188 | 6.248.748 |
| Anden gæld | | 9.848.571 | 6.527.096 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 42.892.514 | 43.807.380 |
| Gældsforpligtelser | | 43.545.833 | 44.031.298 |
| Passiver | | 99.501.986 | 68.338.250 |
| Finansielle instrumenter | 10 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 11 | | |
| Eventualforpligtelser | 12 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 13 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 14 | | |
| Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår | 15 | | |
| Koncernforhold | 16 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2020

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------|--------------------------------|--|--|-------------------|
| Egenkapital primo | 136.000 | 23.624.924 | 0 | 23.760.924 |
| Årets resultat | 0 | 9.663.229 | 22.000.000 | 31.663.229 |
| Egenkapital ultimo | 136.000 | 33.288.153 | 22.000.000 | 55.424.153 |

Noter

1 Personaleomkostninger

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 6.282.101 | 5.336.336 |
| Pensioner | 241.568 | 233.273 |
| Andre omkostninger til social sikring | 119.148 | 98.913 |
| Andre personaleomkostninger | 149.918 | 119.550 |
| | 6.792.735 | 5.788.072 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 13 | 13 |

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 98, stk 3., oplyses ledelsesvederlag ikke.

2 Skat af årets resultat

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Aktuel skat | 9.006.188 | 5.665.004 |
| Ændring af udskudt skat | (14.028) | 441.341 |
| | 8.992.160 | 6.106.345 |

3 Forslag til resultatdisponering

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ordinært udbytte for regnskabsåret | 22.000.000 | 0 |
| Overført resultat | 9.663.229 | 21.570.479 |
| | 31.663.229 | 21.570.479 |

4 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede varemærker kr. |
|-------------------------------------|---------------------------------|
| Kostpris primo | 2.187.976 |
| Tilgange | 69.374 |
| Kostpris ultimo | 2.257.350 |
| Af- og nedskrivninger primo | (103.370) |
| Årets afskrivninger | (238.259) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (341.629) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 1.915.721 |

5 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 314.145 | 352.950 |
| Tilgange | 71.888 | 756.624 |
| Kostpris ultimo | 386.033 | 1.109.574 |
| Af- og nedskrivninger primo | (186.542) | (156.632) |
| Årets afskrivninger | (45.988) | (104.843) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (232.530) | (261.475) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 153.503 | 848.099 |

6 Finansielle aktiver

| | Deposita kr. |
|-------------------------------------|-----------------|
| Kostpris primo | 91.020 |
| Afgange | (2.133) |
| Kostpris ultimo | 88.887 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 88.887 |

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende år.

8 Udskudt skat

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Immaterielle aktiver | 398.000 | 444.000 |
| Materielle aktiver | 40.000 | 13.000 |
| Tilgodehavender | 94.000 | 89.028 |
| Udskudt skat i alt | 532.000 | 546.028 |

| Bevægelser i året | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Primo | 546.028 | 104.687 |
| Indregnet i resultatopgørelsen | (14.028) | 441.341 |
| Ultimo | 532.000 | 546.028 |

9 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder 2020 kr. |
|------------|--|
| Anden gæld | 653.319 |
| | 653.319 |

Langfristet anden gæld vedrører feriepengeforpligtelse for indefrysingsperioden iht. Ny FerieLov, og forventes indfriet indenfor 5 år.

10 Finansielle instrumenter

Koncernen indgår løbende aftaler, karakteret som finansielle instrumenter, i forbindelse med køb af varer fra leverandører. Aftalerne anvendes til at afdække udvikling i valutakurser på de foretagne indkøb.

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2020 kr. | 2019 kr. |
|--|---------------------|---------------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 1.489.184 | 1.819.000 |

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med KSN ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

Selskabet har indgået aftaler om levering af fremtidige kollektioner, der leveres i 2021.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med selskabets bankforbindelse er afgivet virksomhedspant nom. 9.000 t.kr. i følgende:

Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi), driftsinventar og driftsmateriel, simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

Ovenstående har en regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2020 på 79.705 t.kr.

Selskabet har via dets bankforbindelse stillet betalingsgarantier og importrembursgarantier for samlet 3.986 t.kr.

14 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

IKS Holding 2018 ApS ejer alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

KSN ApS ejer majoriteten af anparterne i IKS Holding 2018 ApS, og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Kenneth Søjdis Nielsen ejer majoriteten af anparterne i KSN ApS, og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

15 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

Der har i regnskabsåret udelukkende været transaktioner med nærtstående parter, som er gennemført på normale markedsvilkår.

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
KSN ApS, Vejle

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
IKS Holding 2018 ApS, Hedensted

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Der er i selskabet ikke tidligere år foretaget indregning af svømmende varer fra leverandører, hvor risikoovergang for disse er sket inden balancedagen. Den samlede fejl er pr. 31.12.2019 udgjort til 7.544 t.kr. og er indarbejdet i sammenligningstallene under varebeholdninger og leverandører af varer og tjenesteydelser, hvorved selskabets balancesum er øget med dette beløb. Rettelsen har ingen effekt på resultat eller egenkapital.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over

aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|---------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5-10 år |

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 86, stk. 4 udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse. Der henvises til IKS Holding 2018 ApS.