

Aabo Ideal-Line Group ApS

Industrivej 7, Vester Aaby, 5600 Faaborg

CVR-nr. 39 36 89 94

Årsrapport 2022/23

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. marts 2024

Dirigent:

.....
Christian Cordsen Nielsen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023	8
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Aabo Ideal-Line Group ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Aaby, den 21. marts 2024
Direktion:

.....
Dan Højgaard Jensen

Bestyrelse:

.....
Christian Bruno Cordsen
Nielsen
formand

.....
Thomas Petersen

.....
Dan Højgaard Jensen

.....
Claus Aabo Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aabo Ideal-Line Group ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Aabo Ideal-Line Group ApS for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet, samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 koncernregnskabet og årsregnskabet" (herefter benævnt "regnskaberne"). Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Ledelsens ansvar for regnskaberne

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 regnskaberne uden væsentlig fejl-information, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskaberne

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskaberne som helhed er uden væsentlig fejl-information, 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 fejl-information, når sådan findes. Fejl-informationer 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af regnskaberne.

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 fejl-information i regnskaberne, 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 fejl-information forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejl-information forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ 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 koncernens og 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 regnskaberne 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 koncernens og 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 regnskaberne eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskaberne, herunder noteoplysningerne, samt om regnskaberne afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- ▶ Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. 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 regnskaberne omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

Vores ansvar er derudover 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 regnskaberne og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 21. marts 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Smedegaard Hvid
statsaut. revisor
mne31450

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Aabo Ideal-Line Group ApS
Adresse, postnr. by	Industrivej 7, Vester Aaby, 5600 Faaborg
CVR-nr.	39 36 89 94
Stiftet	19. februar 2018
Hjemstedskommune	Faaborg
Regnskabsår	1. oktober 2022 - 30. september 2023
Telefon	62 61 61 25
Bestyrelse	Christian Bruno Cordsen Nielsen, formand Thomas Petersen Dan Højgaard Jensen Claus Aabo Andersen
Direktion	Dan Højgaard Jensen
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Cortex Park Vest 3, 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Hovedtal					
Bruttofortjeneste/ bruttotab	96.723	93.080	76.587	52.808	66.251
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	14.283	11.361	8.991	-10.967	-3.937
Resultat af finansielle poster	-4.380	-5.284	-2.997	-1.243	-837
Årets resultat	370	-655	-444	-14.817	-8.886
Anlægsaktiver	85.652	88.749	87.105	79.952	81.042
Omsætningsaktiver	110.046	104.887	97.180	59.315	89.998
Balancesum	195.698	193.636	184.285	139.267	171.040
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.478	1.439	1.047	5.652	7.123
Selskabskapital	238	238	238	238	238
Minoritetsinteresser	415	362	570	624	1.496
Egenkapital	39.664	39.205	40.461	40.801	56.950
Pengestrømme fra driftsaktivitet	15.692	-13.634	7.189	-12.778	15.090
Pengestrømme til investerings- aktivitet	-4.746	-7.666	-9.062	-5.391	-6.759
Pengestrømme fra finansierings- aktivitet	-5.618	-2.451	13.723	-4.347	-6.888
Pengestrøm i alt	5.328	-23.751	11.850	-22.516	1.443
Nøgletal					
Afkastningsgrad	3,2 %	2,5 %	1,6 %	-11,2 %	-6,3 %
Likviditetsgrad	85,0 %	85,0 %	88,6 %	81,0 %	106,9 %
Soliditetsgrad	20,1 %	20,1 %	21,6 %	28,8 %	32,4 %
Egenkapitalforrentning	0,8 %	-1,1 %	-0,9 %	-31,4 %	-14,5 %

Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål og forretningsområde er at eje kapitalandele i selskaber der producerer og afsætter anlæg og tilbehør til overfladebehandling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets konsoliderede resultat for Aabo Ideal-Line Group ApS udgør 370 t.kr., hvilket er en fremgang i forhold til året før på 1.025 t.kr. Resultatet anses fortsat ikke som tilfredsstillende.

Resultatforbedringen i forhold til året før, er opnået via en forbedret projektafvikling med bedre dækningsgrader til følge. Årets resultat er dog i nogen grad, stadig negativt påvirket af Covid-19 pandemien, men også påvirket af inflationen og konflikten mellem Rusland og Ukraine.

Arbejdet med at styrke organisationens kompetencer i den tekniske afdeling fortsatte hen over året, således virksomheden bliver rustet til fremtidig vækst.

Videnressourcer

Det er væsentligt for selskabet at fastholde og tiltrække højtuddannet arbejdskraft. Der foretages løbende investeringer i uddannelse og træning. I løbet af 2022 udrullede virksomheden kompetenceanalyser for alle medarbejdere efterfulgt af individuelle uddannelsesplaner, således at alle medarbejdere i Aabo-Ideal Group, sikres mulighed for kontinuerlig udvikling.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Selskabets primære valuta er USD, EUR og DKK. Det er selskabets politik at afdække kommercielle valutarisici. Der indgås ikke spekulative valutadispositioner.

Selskabets tilgodehavender fra salg af varer vurderes individuelt, og der foretages nedskrivning i nødvendigt omfang.

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at fastholde og udvikle eksisterende kunder samt tiltrække nye kunder.

Påvirkning af det eksterne miljø

I tråd med den grønne dagsorden er der i det seneste regnskabsår gennemført flere miljømæssige forbedringer internt i virksomheden og i konstruktionen af vores produkter. Selskabet fokuserer endvidere meget på energioptimering i vores samlede løsninger til markedet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteterne omfatter primært udvikling af anlæg til lakeringsindustrien. I de kommende år vil vi fortsætte med at udvikle vores produkter med fokus på energioptimering og effektivisere vor produktion, for at fastholde og styrke konkurrenceevnen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter vores opfattelse ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for årsrapporten og virksomhedens finansielle situation.

Forventet udvikling

Som ordreproducerende virksomhed vil datterselskabet Aabo-Ideal A/ S ofte blive udsat for væsentlige udsving i efterspørgslen fra selskabets kunder. Både lokale og globale faktorer, herunder den optrappede konflikt i Ukraine, kan influere på investeringslysten.

Ved udvidelse af den både geografiske og tekniske del af virksomheden, forventes det at gruppen gøres mindre eksponeret af udsving i branchen. Det er vores opfattelse at den globale industri inden for overfladebehandling vil opleve en fortsat vækst, og vi føler os klar til at deltage i denne vækst.

Den udmeldte forventning til 2022/23 blev ikke realiseret hovedsaglig på grund af påvirkning af konflikten mellem Rusland og Ukraine samt inflationen.

Baseret på virksomhedens resultat for 2022/23 og med vores solide strategiske mål for de kommende år, i kombination med en stærk ordrebase og pipeline, forventes en stigning i omsætningen ift. 2022/23 på godt 20%, et forbedret EBITDA på ca. 170% og et forventet årsresultat 2023/24 på omkring 19-23 mio. kr.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed		
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22	
		AKTIVER				
		Anlægsaktiver				
6		Immaterielle anlægsaktiver				
		Færdiggjorte udviklingsprojekter	3.468.674	199.899	0	0
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	564	5.087	0	0
		Koncerngoodwill	53.609.660	56.715.978	0	0
		Udviklingsprojekter under udførelse	549.309	4.594.798	0	0
			<u>57.628.207</u>	<u>61.515.762</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7		Materielle anlægsaktiver				
		Grunde og bygninger	20.004.388	20.601.772	0	0
		Produktionsanlæg og maskiner	3.987.028	5.077.544	0	0
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.960.586	1.484.251	0	0
			<u>27.952.002</u>	<u>27.163.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8		Finansielle anlægsaktiver				
		Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	55.941.978	54.682.302
		Deposita, finansielle anlægsaktiver	71.755	69.856	0	0
			<u>71.755</u>	<u>69.856</u>	<u>55.941.978</u>	<u>54.682.302</u>
		Anlægsaktiver i alt	<u>85.651.964</u>	<u>88.749.185</u>	<u>55.941.978</u>	<u>54.682.302</u>
		Omsætningsaktiver				
		Varebeholdninger				
		Råvarer og hjælpematerialer	14.531.192	11.939.618	0	0
		Varer under fremstilling	5.999.902	7.238.620	0	0
		Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	7.644.172	8.405.314	0	0
			<u>28.175.266</u>	<u>27.583.552</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
		Tilgodehavender				
		Tilgodehavender fra salg	34.379.848	34.551.139	0	0
9		Entreprisekontrakter	17.218.871	18.382.502	0	0
12		Udskudte skatteaktiver	6.267.224	4.913.982	1.064.023	824.428
		Tilgodehavende selskabsskat	388.479	459.372	146.000	0
		Andre tilgodehavender	5.088.309	3.678.237	0	0
10		Periodeafgrænsningsposter	1.940.955	2.460.128	25.286	0
			<u>65.283.686</u>	<u>64.445.360</u>	<u>1.235.309</u>	<u>824.428</u>
		Likvide beholdninger	<u>16.587.327</u>	<u>12.857.902</u>	<u>6.311</u>	<u>99.662</u>
		Omsætningsaktiver i alt	<u>110.046.279</u>	<u>104.886.814</u>	<u>1.241.620</u>	<u>924.090</u>
		AKTIVER I ALT	<u>195.698.243</u>	<u>193.635.999</u>	<u>57.183.598</u>	<u>55.606.392</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
		PASSIVER			
		Egenkapital			
11	Selskabskapital	238.380	238.380	238.380	238.380
	Reserve for dagsværdiregulering af valutakursgevinster (tab)	-764.753	-138.628	-458.776	-542.800
	Reserve for dagsværdi af sikring	-81.251	-663.042	0	0
	Overført resultat	39.856.462	39.406.185	39.469.243	39.147.315
		Anpartshavere i Aabo Ideal-Line Group ApS¹ andel af egenkapital			
	Minoritetsinteresser	39.248.838	38.842.895	39.248.847	38.842.895
		415.183	361.641	0	0
		Egenkapital i alt	39.204.536	39.248.847	38.842.895
		Hensatte forpligtelser			
12	Udskudt skat	792.538	170.575	0	0
		Hensatte forpligtelser i alt	170.575	0	0
		Gældsforpligtelser			
		Langfristede			
		gældsforpligtelser			
	Realkreditinstitutter	3.285.261	3.985.139	0	0
	Gæld til banker	7.950.000	11.750.000	0	1.000.000
	Leasingforpligtelser	1.749.570	2.511.031	0	0
14	Ansvarlig lånekapital	7.350.000	7.350.000	3.600.000	3.600.000
	Anden gæld	5.467.632	5.322.536	0	0
		25.802.463	30.918.706	3.600.000	4.600.000
		Kortfristede			
		gældsforpligtelser			
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12.014.220	12.516.267	6.500.000	5.500.000
	Gæld til banker	28.248.733	29.847.173	0	0
9	Entreprisekontrakter	24.138.591	20.438.055	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	43.064.295	41.004.210	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	7.641.611	6.477.203
	Skyldig selskabsskat	2.253.655	1.750.650	0	0
16	Anden gæld	19.719.727	17.785.827	193.140	186.294
		129.439.221	123.342.182	14.334.751	12.163.497
		Gældsforpligtelser i alt	154.260.888	17.934.751	16.763.497
		PASSIVER I ALT	193.635.999	57.183.598	55.606.392

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 5 Resultatdisponering
- 17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 19 Nærtstående parter

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse

		Koncern						
Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for dagsværdireguler ing af valutakursgevins ter (tab)	Reserve for dagsværdi af sikring	Overført resultat	I alt	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. oktober 2021	238.380	152.571	-336.248	39.835.619	39.890.322	570.464	40.460.786
	Overført via resultatdisponering	0	0	0	-429.434	-429.434	-225.286	-654.720
	Valutakursreguleringer	0	-291.199	0	0	-291.199	16.463	-274.736
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	92.172	0	92.172	0	92.172
	Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	-418.966	0	-418.966	0	-418.966
	Egenkapital 1. oktober 2022	238.380	-138.628	-663.042	39.406.185	38.842.895	361.641	39.204.536
	Overført via resultatdisponering	0	0	0	321.927	321.927	48.206	370.133
	Valutakursreguleringer	0	-626.125	0	0	-626.125	5.336	-620.789
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	-164.098	128.350	-35.748	0	-35.748
	Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	745.889	0	745.889	0	745.889
	Egenkapital 30. september 2023	238.380	-764.753	-81.251	39.856.462	39.248.838	415.183	39.664.021

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Egenkapitalopgørelse (fortsat)

		Modervirksomhed		
		Reserve for dagsværdireguler ing af valutakursgevins ter (tab)		
Note	kr.	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2021	238.380	39.576.749	39.890.322
5	Overført via resultatdisponering	0	-429.434	-429.434
	Valutakursreguleringer	0	0	-617.993
	Egenkapital 1. oktober 2022	238.380	39.147.315	38.842.895
5	Overført via resultatdisponering	0	321.928	321.928
	Valutakursreguleringer	0	0	84.024
	Egenkapital 30. september 2023	238.380	39.469.243	39.248.847

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2022/23	2021/22
	Årets resultat	370.134	-654.720
20	Reguleringer	13.220.712	10.049.763
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	13.590.846	9.395.043
21	Ændring i driftskapital	8.512.122	-17.450.236
	Pengestrømme fra primær drift	22.102.968	-8.055.193
	Renteindbetalinger m.v.	403.840	305.110
	Renteudbetalinger m.v.	-4.783.408	-5.589.470
	Betalt selskabsskat	-2.031.692	-294.595
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	15.691.708	-13.634.148
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-665.948	-3.245.831
	Køb af materielle anlægsaktiver	-3.434.709	-1.439.099
	Salg af materielle anlægsaktiver	36.391	715.178
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-1.899	0
22	Køb af virksomheder	-679.388	-3.695.756
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-4.745.553	-7.665.508
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-5.618.290	-2.451.278
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-5.618.290	-2.451.278
	Årets pengestrøm	5.327.865	-23.750.934
	Likvider 1. oktober	-16.989.271	6.761.663
23	Likvider 30. september	-11.661.406	-16.989.271

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aabo Ideal-Line Group ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabsår som sidste år.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Koncernregnskabet

Koncernregnskabsudarbejdelse

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte tilknyttede virksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. Urealiserede fortjenester ved transaktioner med associerede virksomheder elimineres i forhold til koncernens ejerandel i virksomheden. Urealiserede tab elimineres på samme måde som urealiserede fortjenester, medmindre de er udtryk for værdiforringelse.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i dattervirksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Minoritetsinteresser

Ved første indregning måles minoritetsinteresser til dagsværdien af minoritetsinteressernes ejerandel.

Der indregnes goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Koncerninterne virksomhedssammenlægninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på det regnskabsmæssige erhvervestidspunkt uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den overtagne virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning 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 omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udenlandske tilknyttede virksomheder

Udenlandske tilknyttede og associerede virksomheder anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter præsenteres som særskilte regnskabsposter i balancen.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdi af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige aktiver eller forpligtelser, indregnes som særskilte regnskabsposter i balancen og i reserven for sikringstransaktioner under egenkapitalen. Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet på egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 11/IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling forventes modtaget.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor køber har haft væsentlig indflydelse på udformningen af aktivet indregnes som nettoomsætning, i takt med at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte entreprisarbejder (produktionsmetoden). Metoden anvendes når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden kan måles pålideligt.

Når indtægter fra en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes kun omsætning svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang, det er sandsynligt, at de vil blive betalt af modparten.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste/bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste/bruttotab.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste eller tab ved salg af anlægsaktiver.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

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

Afskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Kostprisen med fradrag af forventet scrapværdi for færdiggjorte udviklingsprojekter og erhvervede immaterielle rettigheder afskrives lineært over den forventede brugstid. Erhvervede immaterielle rettigheder omfatter patenter, rettigheder og licenser.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af, at der er tale om en strategisk langsigtet satsning på en ny sammensluttet virksomhed. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 20 år.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Færdiggjorte udviklingsprojekter	3-6 år
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	3-6 år
Koncerngoodwill	15-20 år
Bygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Der afskrives ikke på grunde.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele.

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avancer/tab.

Posten omfatter modtagne udbytter fra tilknyttede virksomheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Posterne omfatter renteindtægter og -omkostninger, herunder fra tilknyttede virksomheder, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden og de danske dattervirksomheder er sambeskattede. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrati-
onsselskabet.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Andre immaterielle anlægsaktiver omfatter udviklingsprojekter og andre erhvervede immaterielle rettigheder.

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

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, og hvor den tekniske gennemførlighed, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle aktiver, hvis kostprisen kan opgøres pålideligt, og der er tilstrækkelig sikkerhed for, at den fremtidige indtjening kan dække produktions- salgs- og administrationsomkostninger samt udviklingsomkostningerne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostningerne afholdes.

Udviklingsomkostninger, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år og overstiger ikke 6 år.

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 6 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor virksomheden har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rentefod eller den alternative lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige aktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Entreprisekontrakter

Igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for dagsværdiregulering af valutakursgevinster (tab)

Reserve for valutakursreguleringer omfatter andel af valutakursdifferencer, opstået ved omregning af regnskaber for enheder med en anden funktionel valuta end danske kroner, kursreguleringer vedrørende aktiver og forpligtelser, der udgør en del af virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder, og kursreguleringer vedrørende sikringstransaktioner, der valutakurssikrer virksomhedens nettoinvesteringer i sådanne enheder. Reserven opløses ved afhændelse af udenlandske enheder, eller hvis betingelserne for effektiv sikring ikke længere er til stede. Når kapitalandele i tilknyttede- og associerede virksomheder i moderselskabets regnskab er omfattet af bindingskravet i reserven for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, vil valutakursreguleringer i stedet indgå i denne egenkapitalreserve.

Reserve for dagsværdi af sikring

Reserve for sikringstransaktioner indeholder den akkumulerede nettoændring i dagsværdien af sikringstransaktioner, der opfylder kriterierne for sikring af fremtidige betalingsstrømme, og hvor den sikrede transaktion endnu ikke er realiseret. Reserven opløses, når den sikrede transaktion realiseres, hvis de sikrede pengestrømme ikke længere forventes realiseret, eller sikringsforholdet ikke længere er effektivt. Reserven repræsenterer ikke en selskabsretlig binding og kan derfor udgøre et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Rentebærende gæld måles efterfølgende til amortiseret kostpris opgjort på basis af den effektive rente- Låneomkostninger, herunder kurstab. indregnes som finansieringsomkostninger i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdien.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

Ansvarlig lånekapital

Gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle virksomhedens andre kreditorer, præsenteres som ansvarlig lånekapital. Indregningen foretages efter samme metode som gældsforpligtelser.

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, som maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi, eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Hvis det ikke er muligt at opgøre en pålidelig dagsværdi efter ovenstående niveauer, måles aktivet eller forpligtelsen til kostprisen.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelsen

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle aktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristet bankgæld samt kortfristede værdipapirer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Nøgletal

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger
Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoritetsint., ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
2 Personaleomkostninger				
Lønninger	70.405.713	70.780.224	0	0
Pensioner	10.558.711	7.832.699	0	0
Andre omkostninger til social sikring	1.476.236	3.106.513	0	0
	<u>82.440.660</u>	<u>81.719.436</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede	<u>132</u>	<u>129</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

Vederlag til direktion og bestyrelse udgør 75 t.kr. i 2022/23 (2021/22: 300 t.kr.).

Modervirksomhed

Modervirksomheden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen.

Modervirksomheden har ingen ansatte udover direktionen.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
3 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	308.811	184.019
Andre finansielle omkostninger	4.783.408	5.589.470	694.771	592.916
	<u>4.783.408</u>	<u>5.589.470</u>	<u>1.003.582</u>	<u>776.935</u>
4 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	2.605.591	1.618.251	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-737.144	-1.211.151	-239.595	-186.152
	<u>1.868.447</u>	<u>407.100</u>	<u>-239.595</u>	<u>-186.152</u>

kr.	Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22
5 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	<u>321.928</u>	<u>-429.434</u>
	<u>321.928</u>	<u>-429.434</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Koncern				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Koncerngoodwill	Udviklingsprojekter under udførelse	I alt
Kostpris 1. oktober 2022	2.138.903	1.622.311	70.666.493	4.594.798	79.022.505
Tilgange	4.711.430	0	446.658	665.941	5.824.029
Afgange	0	0	0	-4.711.430	-4.711.430
Kostpris 30. september 2023	6.850.333	1.622.311	71.113.151	549.309	80.135.104
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	1.939.004	1.617.224	13.950.515	0	17.506.743
Afskrivninger	1.442.655	4.523	3.552.976	0	5.000.154
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	3.381.659	1.621.747	17.503.491	0	22.506.897
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	3.468.674	564	53.609.660	549.309	57.628.207

Selskabets impairmentberegning viser, at der ikke er et nedskrivningsbehov på goodwill eller færdiggjorte udviklingsprojekter. Impairmentberegningen er udarbejdet med forudsætninger om vækst de kommende år, og væsentligt forbedret cashflow. Headroom i beregningen er væsentligt afhængig af, at budget- og forecastforventningerne indfries. Afvigelser i forhold til forventningerne eller justeringer i forventningerne vil kunne medføre nedskrivning af goodwill.

7 Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncern			
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2022	30.113.830	21.485.692	7.129.389	58.728.911
Valutakursreguleringer	0	-66.297	2.740	-63.557
Tilgange	0	67.798	3.410.279	3.478.077
Afgange	0	-1.210.032	-1.181.632	-2.391.664
Kostpris 30. september 2023	30.113.830	20.277.161	9.360.776	59.751.767
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022	9.512.058	16.408.148	5.645.138	31.565.344
Valutakursreguleringer	0	-59.595	13.471	-46.124
Afskrivninger	597.384	1.151.612	887.855	2.636.851
Tilbageførsel af nedskrivninger fra en tidligere periode	0	-1.210.032	-1.146.274	-2.356.306
Af- og nedskrivninger 30. september 2023	10.109.442	16.290.133	5.400.190	31.799.765
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	20.004.388	3.987.028	3.960.586	27.952.002
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	2.569.888	0	2.569.888

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 18.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

8 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Koncern</u>
	<u>Deposita, finansielle anlægsaktiver</u>
kr.	
Kostpris 1. oktober 2022	69.856
Tilgange	1.899
	<u>71.755</u>
Kostpris 30. september 2023	<u>71.755</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>71.755</u>
	<u>Moder- virksomhed</u>
	<u>Kapitalandele i dattervirksomh eder</u>
kr.	
Kostpris 1. oktober 2022	97.499.982
Kostpris 30. september 2023	97.499.982
Værdireguleringer 1. oktober 2022	-42.817.680
Valutakurssikring	581.800
Årets resultat	4.001.995
Kursregulering	-497.775
Årets afskrivninger, goodwill	-2.826.344
	<u>-41.558.004</u>
Værdireguleringer 30. september 2023	<u>55.941.978</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023	<u>55.941.978</u>

Modervirksomhed

Tilknyttede virksomheder

<u>Navn</u>	<u>Retsform</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>
Aabo-Ideal A/S	A/S	Faaborg	100,00 %
E-Coat Technology S.E.	SE	Tjekkiet	80,00 %
Ideal-Line s.r.o	s.r.o	Tjekkiet	100,00 %
Ideal Line Polska	LLC	Polen	90,00 %
Greiff Industrimiljö AB	AB	Sverige	100,00 %
Aabo-Ideal GmbH	GmbH	Tyskland	100,00 %

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
9 Entreprisekontrakter				
Salgsværdi af udført arbejde	244.954.686	230.122.835	0	0
Acontofaktureringer	-251.874.406	-232.178.388	0	0
	<u>-6.919.720</u>	<u>-2.055.553</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
der indregnes således:				
Entreprisekontrakter (aktiver)	17.218.871	18.382.502	0	0
Entreprisekontrakter (forpligtelser)	<u>-24.138.591</u>	<u>-20.438.055</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>-6.919.720</u></u>	<u><u>-2.055.553</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

10 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der væsentligst vedrører forudbetalte forsikringer.

kr.	Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22
11 Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A anparter, 23.837.900 stk. a nom. 0,01 kr.	238.379	238.379
C anparter, 100 stk. a nom. 0,01 kr.	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u><u>238.380</u></u>	<u><u>238.380</u></u>

Modervirksomhedens selskabskapital har uændret været 238.380 kr. de seneste 5 år.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
12 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	-4.743.407	-3.427.834	-824.428	-638.276
Udskudt skat af egenkapital bevægelser	35.748	-92.172	0	0
Kursregulering	-29.884	-12.250	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-737.143	-1.211.151	-239.595	-186.152
Udskudt skat 30. september	-5.474.686	-4.743.407	-1.064.023	-824.428
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	851.575	994.838	0	0
Materielle anlægsaktiver	3.821.340	2.656.487	0	0
Varebeholdninger	108.369	128.375	0	0
Tilgodehavender	6.630.147	5.738.833	0	0
Hensatte forpligtelser	-743.532	0	0	0
Gældsforpligtelser	0	-883.856	0	0
Skattemæssigt underskud	-16.142.585	-13.378.084	-1.064.023	-824.428
	-5.474.686	-4.743.407	-1.064.023	-824.428
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudte skatteaktiver	-6.267.224	-4.913.982	-1.064.023	-824.428
Udskudte skatteforpligtelser	792.538	170.575	0	0
	-5.474.686	-4.743.407	-1.064.023	-824.428

Værdiansættelse af skatteaktiv er baseret på prognoser for de kommende 3 år. Der forventes væsentlig indtjening i de efterfølgende år.

13 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Realkreditinstitutter	3.988.020	702.759	3.285.261	1.021.987
Gæld til banker	17.250.000	9.300.000	7.950.000	0
Leasingforpligtelser	2.511.031	761.461	1.749.570	0
Ansvarlig lånekapital	8.600.000	1.250.000	7.350.000	0
Anden gæld	5.467.632	0	5.467.632	0
	37.816.683	12.014.220	25.802.463	1.021.987
	Modervirksomhed			
kr.	Gæld i alt 30/9 2023	Kortfristet andel	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til banker	6.500.000	6.500.000	0	0
Ansvarlig lånekapital	3.600.000	0	3.600.000	0
	10.100.000	6.500.000	3.600.000	0

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

14 Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital t.kr. 8.600 træder tilbage for alle øvrige kreditorer.
Lån for t.kr. 5.000 afvikles med halvårlige afdrag over en 2-årig periode, første gang den 30. september 2024. Renter tilskrives og betales halvårligt hver den 30. juni og 31. december.
Lån for t.kr. 3.600 afvikles med årlige afdrag over en 3-årig periode efter endelig indfrielse af banklån. Renter tilskrives og betales årligt hver den 31. december.

15 Afledte finansielle instrumenter

Datterselskabet Aabo-Ideal A/S har indgået valutaterminskontrakter til sikring af acontofakturerings og entreprisekontrakter i amerikanske dollars.

Dagsværdioplysninger

Koncernen har følgende aktiver og gældsforpligtelser, der måles til dagsværdi:

kr.	<u>Finansielle instrumenter</u>
Koncern	
Dagsværdi, ultimo	2.524.819
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i reserve for sikringsinstrumenter	-104.154
Dagsværdiniveau	2

16 Anden gæld

Anden gæld består af moms og skatter, lønrelaterede poster, skyldige omkostninger relaterende til færdige projekter samt andre skyldige omkostninger.

17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Koncern

Der er indgået leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid i 6 - 60 måneder med en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.kr. 10,4. Ved leasingaftalernes udløb er selskabet forpligtet til at anvisse køber af det leasede til en værdi af t.kr. 3.101.

Der er indgået huslejeoplygninger for t.kr. 70.

Stillede betalingsgarantier andrager t.kr. 3.573.

Som led i almindelig samhandelsbetingelser, har selskaberne garantiforpligtelser på leverede varer.

Ledelsen er ikke bekendt med, at andre sager, der vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling, er i vente.

Modervirksomhed

Modervirksomheden er som administrationselskab sambeskattet med Aabo-Ideal A/S. Selskaberne hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatte på udbytte og renter inden for sambeskatningen.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern

Til sikkerhed for datterselskabs engagement med kreditinstitut er der afgivet virksomhedspant omfattende alle datterselskabets aktiver med undtagelse af kapitalandele i datterselskaber og ejendomme. Dog maksimeret til t.kr. 20.000. Herudover er der afgivet ejerpantebrev t.kr. 8.000 i grunde og bygninger.

Modervirksomhed

Selskabet har afgivet selvskyldner kaution overfor kreditinstitut for alt mellemværende med Aabo-Ideal A/S og Greiff Industrimiljö AB.

19 Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter

kr.	2022/23	2021/22
Koncern		
Renter andre nærtstående parter	90.000	90.000
Gæld til andre nærtstående parter	1.800.000	1.800.000
Modervirksomhed		
Renter til dattervirksomheder	308.811	184.019
Gæld til dattervirksomheder	7.641.611	6.477.203

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i virksomhedens ejerbog som ejende minimum 5 % af anpartskapitalen:

Navn	Bopæl/Hjemsted
IU IV INVEST ApS	København
Cordsen Capital A/S	Haderslev
AABO ANDERSEN HOLDING ApS	Svendborg
D3-Holding AB	Limhamn, Sverige

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2022 - 30. september 2023

Noter

kr.	Koncern	
	2022/23	2021/22
20 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	7.664.421	6.323.793
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-1.034	-322.534
Finansielle indtægter	-403.840	-305.110
Finansielle omkostninger	4.783.408	5.589.470
Skat af årets resultat	1.868.447	407.100
Dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter indregnet på egenkapitalen	745.899	-418.966
Øvrige reguleringer	-1.436.589	-1.223.990
	<u>13.220.712</u>	<u>10.049.763</u>
21 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-591.715	-2.788.576
Ændring i tilgodehavender	1.759.139	-18.556.538
Ændring i kortfristet gæld	7.344.698	3.894.878
	<u>8.512.122</u>	<u>-17.450.236</u>
22 Køb af virksomheder		
Materielle anlægsaktiver	43.368	0
Tilgodehavender	414.186	0
Likvide beholdninger	526.562	0
Leverandørgæld	-13.275	0
Anden gæld	-211.549	0
	<u>759.292</u>	<u>0</u>
Goodwill	446.658	0
Kostpris	<u>1.205.950</u>	<u>0</u>
Heraf likvid beholdning	-526.562	3.695.756
Kontant kostpris	<u>679.388</u>	<u>3.695.756</u>
23 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	16.587.327	12.857.902
Kortfristet gæld til banker	-28.248.733	-29.847.173
	<u>-11.661.406</u>	<u>-16.989.271</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Dan Højgaard Jensen

Direktion

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: dea15dac-3a40-4272-8958-d8b77fea6ef6

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-03-22 11:06:05 UTC



Dan Højgaard Jensen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: dea15dac-3a40-4272-8958-d8b77fea6ef6

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-03-22 11:35:39 UTC



Claus Aabo Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: f812180f-7a88-4c38-b0cc-cb3d2b716045

IP: 81.27.xxx.xxx

2024-03-22 11:51:12 UTC



Christian Bruno Cordsen Nielsen

Dirigent

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: 4132017e-012c-4206-a88a-91d08e76db39

IP: 185.5.xxx.xxx

2024-03-22 15:27:54 UTC



Christian Bruno Cordsen Nielsen

Bestyrelsesformand

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: 4132017e-012c-4206-a88a-91d08e76db39

IP: 185.5.xxx.xxx

2024-03-22 15:27:54 UTC



Thomas Petersen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: e6336eb7-139e-4c0c-83f9-883d752c620b

IP: 87.52.xxx.xxx

2024-03-24 18:54:35 UTC



Penneo dokumentnøgle: ST6E4-PUK0X-LOT4F-538DH-74W0P-41P6Y

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Søren Smedegaard Hvid

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 679f8e4e-cbe2-40c1-8b8a-b3f72863eea1

IP: 188.182.xxx.xxx

2024-03-24 18:55:41 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**