

Aabo Ideal-Line Group ApS

Industrivej 7, Vester Aaby, 5600 Faaborg

CVR-nr. 39 36 89 94

Årsrapport 2021/22

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. marts 2023

Dirigent:

.....
Christian Cordsen Nielsen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	9
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
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 2021 - 30. september 2022.

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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og selskabets aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for koncernens og selskabets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vester Aaby, den 13. marts 2023
Direktion:

.....
Dan Højgaard Jensen

Bestyrelse:

.....
Christian 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 2021 - 30. september 2022, 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 fejlinformation, 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 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 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 fejlinformation 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 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.

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 13. marts 2023
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 2021 - 30. september 2022
Telefon	62 61 61 25
Bestyrelse	Christian 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.	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
Hovedtal				
Bruttofortjeneste/ bruttotab	93.147	76.587	52.808	66.251
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	11.361	8.991	-10.967	-3.937
Resultat af finansielle poster	-5.284	-2.997	-1.243	-837
Årets resultat	-655	-444	-14.817	-8.886
Anlægsaktiver	88.749	87.105	79.952	81.042
Omsætningsaktiver	104.887	97.180	59.315	89.998
Aktiver i alt (balancesum)	193.636	184.285	139.267	171.040
Selskabskapital	238	238	238	238
Minoritetsinteresser	362	570	624	1.496
Egenkapital	39.205	40.461	40.801	56.950
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	-13.634	7.189	-12.778	15.090
Pengestrømme til investeringsaktiviteten	-7.666	-9.062	-5.391	-6.759
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten	-2.451	13.723	-4.347	-6.888
Pengestrøm i alt	-23.751	11.850	-22.516	1.443
Nøgletal				
Afkastningsgrad	2,5 %	1,6 %	-11,2 %	-6,3 %
Likviditetsgrad	85,0 %	88,6 %	81,0 %	106,9 %
Soliditetsgrad	20,1 %	21,6 %	28,8 %	32,4 %
Egenkapitalforrentning	-1,1 %	-0,9 %	-31,4 %	-14,5 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	129	127	119	140

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 -655 t.kr., hvilket er en lille tilbagegang i forhold til året før på -444 t.kr. Resultatet anses for ikke tilfredsstillende.

Årets resultat er generet via en forbedret projektafvikling med bedre dækningsgrader til følge datterselskabet Aabo-Ideal A/S. 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, som for nuværende er under udarbejdelse, 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.

Ledelsesberetning

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 mellem Rusland og Ukraine og den igangværende Covid-19 pandemi, 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 væsentlig vækst post Covid-19, og vi føler os klar til at deltage i denne vækst.

Baseret på virksomhedens resultat for 2021/22 og med vores solide strategiske mål for de kommende år, i kombination med en stærk ordrebase og pipeline, forventes en stigning i omsætningen ift. 2021/22 på godt 20%, et forbedret EBITDA på ca. 140% og et forventet årsresultat 2022/23 på omkring 8-10 mio. kr.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
	Bruttofortjeneste/ bruttotab	93.146.627	76.586.659	-69.213	-191.628
2	Personaleomkostninger	-81.786.094	-67.576.572	0	0
	Af- og nedskrivninger	-6.323.793	-5.981.010	0	0
	Andre driftsomkostninger	0	-19.550	0	0
	Resultat før finansielle poster	5.036.740	3.009.527	-69.213	-191.628
	Resultat af kapitalandele	0	0	230.562	466.502
	Finansielle indtægter	305.110	170.947	0	0
3	Finansielle omkostninger	-5.589.470	-3.168.056	-776.935	-833.152
	Resultat før skat	-247.620	12.418	-615.586	-558.278
4	Skat af årets resultat	-407.100	-455.975	186.152	197.068
	Årets resultat	-654.720	-443.557	-429.434	-361.210
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Aabo Ideal- Line Group ApS	-429.434	-361.210		
	Minoritetsinteresser	-225.286	-82.347		
		-654.720	-443.557		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
5	Immaterielle anlægsaktiver				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	199.899	334.988	0	0
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	5.087	60.246	0	0
	Koncerngoodwill	56.715.978	56.563.272	0	0
	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	4.594.798	1.348.967	0	0
		<u>61.515.762</u>	<u>58.307.473</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
6	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	20.601.772	20.728.970	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	5.077.544	6.366.112	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.484.253	1.632.485	0	0
		<u>27.163.569</u>	<u>28.727.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	54.682.302	62.069.733
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	69.856	69.856	0	0
		<u>69.856</u>	<u>69.856</u>	<u>54.682.302</u>	<u>62.069.733</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>88.749.187</u>	<u>87.104.896</u>	<u>54.682.302</u>	<u>62.069.733</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	11.939.618	9.002.315	0	0
	Varer under fremstilling	7.238.620	8.236.719	0	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	8.405.314	7.555.943	0	0
		<u>27.583.552</u>	<u>24.794.977</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg	34.551.139	13.185.970	0	0
8	Entreprisekontrakter	18.382.502	19.697.223	0	0
11	Udskudte skatteaktiver	4.913.982	3.610.659	824.428	638.276
	Tilgodehavende selskabsskat	459.372	158.949	0	0
	Andre tilgodehavender	3.678.237	6.081.240	0	0
9	Periodeafgrænsningsposter	2.460.128	1.453.069	0	24.680
		<u>64.445.360</u>	<u>44.187.110</u>	<u>824.428</u>	<u>662.956</u>
	Likvide beholdninger	<u>12.857.902</u>	<u>28.197.494</u>	<u>99.662</u>	<u>8</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>104.886.814</u>	<u>97.179.581</u>	<u>924.090</u>	<u>662.964</u>
	AKTIVER I ALT	<u>193.636.001</u>	<u>184.284.477</u>	<u>55.606.392</u>	<u>62.732.697</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
		PASSIVER			
		Egenkapital			
10	Selskabskapital	238.380	238.380	238.380	238.380
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	-542.800	75.193
	Reserve for dagsværdiregulering af valutakursgevinster (tab)	-138.628	152.571	0	0
	Reserve for dagsværdi af sikring	-663.042	-336.248	0	0
	Overført resultat	39.406.185	39.835.619	39.147.315	39.576.749
	Anpartshavere i Aabo Ideal-Line Group ApS' andel af egenkapital	38.842.895	39.890.322	38.842.895	39.890.322
	Minoritetsinteresser	361.641	570.464	0	0
	Egenkapital i alt	39.204.536	40.460.786	38.842.895	39.890.322
	Hensatte forpligtelser				
11	Udskudt skat	170.575	182.825	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	170.575	182.825	0	0
	Gældsforpligtelser				
12	Langfristede gældsforpligtelser				
	Realkreditinstitutter	3.985.139	4.709.040	0	0
	Gæld til banker	11.750.000	10.500.000	1.000.000	6.500.000
	Leasingforpligtelser	2.511.031	3.253.396	0	0
13	Ansvarlig lånekapital	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000
	Anden gæld	9.072.536	11.840.861	0	0
		30.918.706	33.903.297	4.600.000	10.100.000
	Kortfristede gældsforpligtelser				
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12.516.267	11.982.952	5.500.000	5.500.000
	Gæld til banker	29.847.173	21.435.831	0	0
8	Entreprisekontrakter	20.438.055	18.224.692	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	41.004.212	30.485.072	0	0
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	6.477.203	7.051.997
	Skyldig selskabsskat	1.750.650	126.570	0	0
15	Anden gæld	17.785.827	27.482.452	186.294	190.378
		123.342.184	109.737.569	12.163.497	12.742.375
	Gældsforpligtelser i alt	154.260.890	143.640.866	16.763.497	22.842.375
	PASSIVER I ALT	193.636.001	184.284.477	55.606.392	62.732.697

- 1 Anvendt regnskabspraksis
16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
17 Sikkerhedsstillelser
18 Nærtstående parter
19 Resultatdisponering

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Egenkapitalopgørelse

		Koncern						
Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for dagsværdiregulering af valutakursgevinster (tab)	Reserve for dagsværdi af sikring	Overført resultat	I alt	Minoritetsinteresser	Egenkapital i alt
	Egenkapital 1. oktober 2020	238.380	-258.870	0	40.196.829	40.176.339	624.288	40.800.627
	Overført via resultatdisponering	0	0	0	-361.210	-361.210	-82.347	-443.557
	Valutakursreguleringer	0	411.441	0	0	411.441	28.523	439.964
	Skat af egenkapitalbevægelser	0	0	94.839	0	94.839	0	94.839
	Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	0	0	-431.087	0	-431.087	0	-431.087
	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 30. september 2022	238.380	-138.628	-663.042	39.406.185	38.842.895	361.641	39.204.536

		Modervirksomhed			
Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2020	238.380	0	39.937.959	40.176.339
19	Overført via resultatdisponering	0	0	-361.210	-361.210
	Valutakursreguleringer	0	75.193	0	75.193
	Egenkapital 1. oktober 2021	238.380	75.193	39.576.749	39.890.322
19	Overført via resultatdisponering	0	0	-429.434	-429.434
	Valutakursreguleringer	0	-617.993	0	-617.993
	Egenkapital 30. september 2022	238.380	-542.800	39.147.315	38.842.895

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2021/22	2020/21
	Årets resultat	-654.720	-443.557
20	Reguleringer	10.049.763	10.011.643
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	9.395.043	9.568.086
21	Ændring i driftskapital	-17.450.236	1.110.101
	Pengestrømme fra primær drift	-8.055.193	10.678.187
	Renteindbetalinger m.v.	305.110	170.947
	Renteudbetalinger m.v.	-5.589.470	-3.168.056
	Betalt selskabsskat	-294.595	-492.181
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	-13.634.148	7.188.897
	Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	105.034
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-3.245.831	-1.326.521
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.439.099	-1.047.396
	Salg af materielle anlægsaktiver	715.178	195.000
	Køb af finansielle anlægsaktiver	0	-51.856
22	Køb af virksomheder	-3.695.756	-6.936.350
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-7.665.508	-9.062.089
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-2.451.278	13.723.291
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-2.451.278	13.723.291
	Årets pengestrøm	-23.750.934	11.850.099
	Likvider 1. oktober	6.761.663	-5.088.436
23	Likvider 30. september	-16.989.271	6.761.663

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aabo Ideal-Line Group ApS for 2021/22 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 dattervirksomheders 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 erhvervelses tidspunkt 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 2021 - 30. september 2022

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning valgt IAS 11/IAS18.

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 entreprisearbejder (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 og -omkostninger

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

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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	20 år
Bygninger	10-50 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-6 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Der afskrives ikke på grunde.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsmæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i tilknyttede virksomheder præ-senteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i tilknyttede virksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab.

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 2021 - 30. september 2022

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 ret- tigheder.

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

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 udviklingsomkostning- erne. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, efterhånden som omkostning- erne 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 vurdere- de 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. Kost- prisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tids- punkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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 2021 - 30. september 2022

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 leasingydelser. 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 nettosalgpris 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 2021 - 30. september 2022

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 effektivisere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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

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 diskonteringsrate 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 2021 - 30. september 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 datter- 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 acontoskatter.

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 2021 - 30. september 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 nettorealiseringsværdien.

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.

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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

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

Resultat af primær drift	Resultat før finansielle poster reguleret for 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 2021 - 30. september 2022

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
2 Personaleomkostninger				
Lønninger	70.859.886	58.311.935	0	0
Pensioner	7.832.699	6.955.732	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.093.509	2.308.905	0	0
	<u>81.786.094</u>	<u>67.576.572</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	129	127	0	0

Koncern

Vederlag til direktion og bestyrelse udgør 300.009 kr. i 2021/22.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen.

Modervirksomheden har ingen ansatte udover direktionen.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
3 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	184.019	130.198
Andre finansielle omkostninger	5.589.470	3.168.056	592.916	702.954
	<u>5.589.470</u>	<u>3.168.056</u>	<u>776.935</u>	<u>833.152</u>
4 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	1.618.251	206.884	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-1.211.151	238.368	-186.152	-197.068
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	10.723	0	0
	<u>407.100</u>	<u>455.975</u>	<u>-186.152</u>	<u>-197.068</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

kr.	Koncern				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	Koncerngoodwill	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. oktober 2021	2.138.903	1.622.311	66.970.737	1.348.967	72.080.918
Tilgange	0	0	3.695.756	3.245.831	6.941.587
Kostpris 30. september 2022	2.138.903	1.622.311	70.666.493	4.594.798	79.022.505
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	1.803.915	1.562.065	10.407.465	0	13.773.445
Afskrivninger	135.089	55.159	3.543.050	0	3.733.298
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	1.939.004	1.617.224	13.950.515	0	17.506.743
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	199.899	5.087	56.715.978	4.594.798	61.515.762

Selskabets impairmentberegning viser, at der ikke er et nedskrivningsbehov på goodwill. 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.

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncern			
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2021	29.649.530	21.704.913	7.917.676	59.272.119
Valutakursreguleringer	0	-104.784	-44.346	-149.130
Tilgange	464.300	117.352	857.447	1.439.099
Afgange	0	-231.790	-2.235.448	-2.467.238
Kostpris 30. september 2022	30.113.830	21.485.691	6.495.329	58.094.850
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	8.920.560	15.338.801	6.285.191	30.544.552
Valutakursreguleringer	0	-93.470	-34.591	-128.061
Afskrivninger	591.498	1.389.393	608.493	2.589.384
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-226.577	-1.848.017	-2.074.594
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	9.512.058	16.408.147	5.011.076	30.931.281
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	20.601.772	5.077.544	1.484.253	27.163.569
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	3.384.410	0	3.384.410

For oplysning om sikkerhedsstillelser mv. vedrørende materielle anlægsaktiver henvises til note 17.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Koncern</u>
	<u>Deposita, finansielle anlægsaktiver</u>
kr.	
Kostpris 1. oktober 2021	69.856
Kostpris 30. september 2022	69.856
Værdireguleringer 1. oktober 2021	0
Modtaget udbytte	0
Årets resultat	0
Egenkapitalregulering	0
Årets afskrivninger, goodwill	0
Værdireguleringer 30. september 2022	0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	69.856
	<u>Modervirksomhed</u>
	<u>Kapitalandele i dattervirksomheder</u>
kr.	
Kostpris 1. oktober 2021	97.499.982
Kostpris 30. september 2022	97.499.982
Værdireguleringer 1. oktober 2021	-35.430.249
Modtaget udbytte	-7.000.000
Årets resultat	3.056.906
Egenkapitalregulering	-617.993
Årets afskrivninger, goodwill	-2.826.344
Værdireguleringer 30. september 2022	-42.817.680
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	54.682.302

Modervirksomhed

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
8	Entreprisekontrakter			
Salgsværdi af udført arbejde	230.122.835	186.908.403	0	0
Acontofaktureringer	-232.178.388	-185.435.872	0	0
	<u>-2.055.553</u>	<u>1.472.531</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
der indregnes således:				
Entreprisekontrakter (aktiver)	18.382.502	19.697.223	0	0
Entreprisekontrakter (forpligtelser)	-20.438.055	-18.224.692	0	0
	<u>-2.055.553</u>	<u>1.472.531</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

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

kr.	Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21
10	Selskabskapital	
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A anparter, 23.837.900 stk. a nom. 0,01 kr.	238.379	146.937
B anparter, 0 stk. a nom. 0,01 kr.	0	91.442
C anparter, 100 stk. a nom. 0,01 kr.	1	1
	<u>238.380</u>	<u>238.380</u>

Selskabskapitalen har udviklet sig således de seneste 5 år:

kr.	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
Saldo primo	238.380	238.380	238.380	238.380	50.000
Kapitalforhøjelse	0	0	0	0	188.380
	<u>238.380</u>	<u>238.380</u>	<u>238.380</u>	<u>238.380</u>	<u>238.380</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2021/22	2020/21	2021/22	2020/21
11 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	-3.427.834	-3.754.188	-638.276	-441.208
Tilgang ved køb af datterselskab	0	182.825	0	0
Udskudt skat af egenkapital bevægelser	-92.172	-94.839	0	0
Kursregulering	-12.250	0	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-1.211.151	238.368	-186.152	-197.068
Udskudt skat 30. september	-4.743.407	-3.427.834	-824.428	-638.276
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	994.838	289.655	0	0
Materielle anlægsaktiver	2.656.487	2.684.206	0	0
Varebeholdninger	128.375	0	0	0
Tilgodehavender	5.738.833	4.145.127	0	0
Gældsforpligtelser	-883.856	-1.231.700	0	0
Skattemæssigt underskud	-13.378.084	-9.315.122	-824.428	-638.276
	-4.743.407	-3.427.834	-824.428	-638.276
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudte skatteaktiver	-4.913.982	-3.610.659	-824.428	-638.276
Udskudte skatteforpligtelser	170.575	182.825	0	0
	-4.743.407	-3.427.834	-824.428	-638.276

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

12 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 30/9 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Realkreditinstitutter	4.709.040	723.901	3.985.139	1.794.140
Gæld til banker	20.050.000	8.300.000	11.750.000	550.000
Leasingforpligtelser	3.253.397	742.366	2.511.031	0
Ansvarlig lånekapital	3.600.000	0	3.600.000	0
Anden gæld	11.822.536	2.750.000	9.072.536	0
	43.434.973	12.516.267	30.918.706	2.344.140
Modervirksomhed				
kr.	Gæld i alt 30/9 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til banker	6.500.000	5.500.000	1.000.000	0
Ansvarlig lånekapital	3.600.000	0	3.600.000	0
	10.100.000	5.500.000	4.600.000	0

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

13 Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital t.kr. 3.600 træder tilbage for alle øvrige kreditorer. Lånekapitalen afvikles med årlige afdrag over en 3-årig periode efter endelig indfrielse af banklån. Renter tilskrives og betales årligt hver den 31. december.

14 Afledte finansielle instrumenter

Datterselskabet Aabo-Ideal A/S har indgået valutaterminskontrakter til sikring af acoutofakturering for entreprisekontrakter i amerikanske dollars på i alt t.kr. 7.412 . I forhold til terminkursen på balancedagen er værdien af kontrakterne negativ med ca. t.kr. 850. Årets regulering er indregnet i sikringsreserven.

15 Anden gæld

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

16 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. 11,3. Ved leasingaftalernes udløb er selskabet forpligtet til at anvise køber af det leasede til en værdi af t.kr. 3.343.

Der er ingået huslejeforpligtelser for t.kr. 279.

Stillede betalingsgarantier andrager t.kr. 3.890.
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 kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningen.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

17 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 for alt mellemværende mellem Aabo-Ideal A/S og kreditinstitut.

18 Nærtstående parter

Transaktioner med nærtstående parter

kr.	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Koncern		
Renter andre nærtstående parter	90.000	180.000
Gæld andre nærtstående parter	1.800.000	3.600.000
Modervirksomhed		
Renter til dattervirksomheder	184.019	130.198
Gæld til dattervirksomheder	6.477.203	7.051.996
	Modervirksomhed	
kr.	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
19 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-429.434	-361.210
	<u>-429.434</u>	<u>-361.210</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022

Noter

kr.	Koncern	
	2021/22	2020/21
20 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	6.323.793	5.981.010
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-322.534	-63.880
Finansielle indtægter	-305.110	-170.947
Finansielle omkostninger	5.589.470	3.168.056
Skat af årets resultat	407.100	455.975
Dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter indregnet på egenkapitalen	-418.966	-431.087
Øvrige reguleringer	-1.223.990	1.072.516
	<u>10.049.763</u>	<u>10.011.643</u>
21 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-2.788.576	496.807
Ændring i tilgodehavender	-18.556.538	-5.553.865
Ændring i kortfristet gæld	3.894.878	6.167.159
	<u>-17.450.236</u>	<u>1.110.101</u>
22 Køb af virksomheder		
Materielle anlægsaktiver	0	499.696
Varebeholdninger	0	4.546.450
Tilgodehavender	0	7.691.371
Likvide beholdninger	0	7.741.512
Udskudt skat	0	-184.941
Leverandørgæld	0	-2.858.753
Anden gæld	0	-13.201.335
	0	4.234.000
Goodwill	0	10.443.862
Kostpris	0	14.677.862
Heraf likvid beholdning	3.695.756	-7.741.512
Kontant kostpris	<u>3.695.756</u>	<u>6.936.350</u>
23 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	12.857.902	28.197.494
Kortfristet gæld til banker	-29.847.173	-21.435.831
	<u>-16.989.271</u>	<u>6.761.663</u>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, 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 IdealLine Group ApS

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

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-03-14 04:04:34 UTC



Dan Højgaard Jensen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo IdealLine Group ApS

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

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-03-14 04:05:59 UTC



Thomas Petersen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo IdealLine Group ApS

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

IP: 212.237.xxx.xxx

2023-03-14 10:21:43 UTC



Claus Aabo Andersen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo IdealLine Group ApS

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

IP: 81.27.xxx.xxx

2023-03-14 13:29:10 UTC



Christian Bruno Cordsen Nielsen

Dirigent

På vegne af: Aabo IdealLine Group ApS

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

IP: 83.137.xxx.xxx

2023-03-15 09:27:10 UTC



Christian Bruno Cordsen Nielsen

Bestyrelse

På vegne af: Aabo IdealLine Group ApS

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

IP: 83.137.xxx.xxx

2023-03-15 09:27:10 UTC



Søren Smedegaard Hvid

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1256831000710

IP: 145.62.xxx.xxx

2023-03-16 11:53:35 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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>