

Aabo Ideal-Line Group ApS

Industrivej 7, Vester Aaby, 5600 Faaborg

CVR-nr. 39 36 89 94

Årsrapport 2020/21

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. februar 2022

Dirigent:

.....
Christian Cordsen Nielsen

Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	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 2020 - 30. september 2021.

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 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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 28. februar 2022

Direktion:

.....
Dan Højgaard Jensen

Bestyrelse:

.....
Christian Cordsen Nielsen
formand

.....
Gunnar Rygaard Lassen

.....
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 2020 - 30. september 2021, 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 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 revisionshandlingerne 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 28. februar 2022
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 2020 - 30. september 2021
Telefon	62 61 61 25
Bestyrelse	Christian Cordsen Nielsen, formand Gunnar Rygaard Lassen 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

kr.	2020/21	2019/20	2018/19
Hovedtal			
Bruttofortjeneste/ bruttotab	77.404.633	52.807.964	66.250.658
Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA)	8.990.537	-10.966.972	-3.937.240
Årets resultat	-443.557	-14.817.476	-8.886.325
Nøgletal			
Anlægsaktiver	87.104.901	79.952.734	81.041.575
Omsætningsaktiver	97.179.581	59.315.183	89.997.359
Aktiver i alt (balancesum)	184.284.482	139.267.917	171.038.934
Selskabskapital	238.380	238.380	238.380
Minoritetsinteresser	570.464	624.288	1.495.961
Egenkapital	40.460.786	40.800.627	56.950.081
Rentebærende gæld	28.582.436	42.996.121	17.561.518
Pengestrømme			
Pengestrømme fra driftsaktiviteten	7.188.897	-12.778.357	15.090.423
Pengestrømme til investeringsaktiviteten	-9.062.089	-5.391.081	-6.759.168
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten	13.723.291	-4.347.376	-6.887.691
Pengestrøm i alt	11.850.099	-22.516.814	1.443.564
Nøgletal			
Afkastningsgrad	1,6 %	-11,2 %	-6,3 %
Likviditetsgrad	88,6 %	81,0 %	106,9 %
Soliditetsgrad	21,6 %	28,8 %	32,4 %
Egenkapitalforrentning	-0,9 %	-31,4 %	-14,5 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	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 -444 t.kr., hvilket er en forbedring i forhold til året før på 14.374 t.kr. Resultatet anses for 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. I takt med rejserestriktionernes lempelse i løbet af 2021, fik det en positiv effekt på Aabo-Ideal's forretning.

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

I juni 2021 erhvervede Aabo-Ideal A/S det svenske selskab Greiff Industrimiljö AB, en svensk overfladebehandlings virksomhed, med base i Motala, Sverige. Greiff har stærke kompetencer indenfor våd lak anlæg og gennem dette opkøb, er Aabo-Ideal Group nu fuldskala leverandør indenfor de største teknologier indenfor overfladebehandlingsmarkedet. Opkøbet af Greiff Industrimiljö AB skal ses som en vigtig hjørnesteen i Aabo-Ideals vækststrategi

Videnressourcer

Det er væsentligt for selskabet at fastholde og tiltrække højtuddannet arbejdskraft. Der foretages løbende investeringer i uddannelse og træning. I løbet af 2022 vil virksomheden udrulle kompetenceanalyser for alle medarbejdere efterfulgt af individuelle uddannelsesplaner, således at alle medarbejdere i Aabo-Ideal Group, sikres mulighed 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, er det ledelsens opfattelse at gruppen vil fortsætte væksten, både hvad angår aktivitet men også profit.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Resultatopgørelse

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
	Bruttofortjeneste/ bruttotab	77.404.633	52.807.964	-191.628	-110.260
2	Personaleomkostninger	-68.394.546	-63.390.801	0	0
	Af- og nedskrivninger	-5.981.010	-6.100.128	0	0
	Andre driftsomkostninger	-19.550	-384.135	0	0
	Resultat før finansielle poster	3.009.527	-17.067.100	-191.628	-110.260
	Resultat af kapitalandele	0	0	466.502	-14.253.954
	Finansielle indtægter	170.947	556.660	0	0
3	Finansielle omkostninger	-3.168.056	-1.799.722	-833.152	-869.866
	Resultat før skat	12.418	-18.310.162	-558.278	-15.234.080
4	Skat af årets resultat	-455.975	3.492.686	197.068	215.169
	Årets resultat	-443.557	-14.817.476	-361.210	-15.018.911
	Koncernens resultat fordeler sig således:				
	Anpartshavere i Aabo Ideal- Line Group ApS	-361.210	-15.018.911		
	Minoritetsinteresser	-82.347	201.435		
		-443.557	-14.817.476		

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
		AKTIVER			
		Anlægsaktiver			
5	Immaterielle anlægsaktiver				
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	334.988	89.968	0	0
	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	60.247	274.664	0	0
	Koncerngoodwill	56.563.270	49.119.815	0	0
	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	1.348.967	565.019	0	0
		<u>58.307.472</u>	<u>50.049.466</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
6	Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	20.728.970	21.164.891	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	6.366.113	7.296.006	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.632.490	1.424.371	0	0
		<u>28.727.573</u>	<u>29.885.268</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
7	Finansielle anlægsaktiver				
	Kapitalandele i dattervirksomheder	0	0	62.069.734	68.528.039
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	69.856	18.000	0	0
		<u>69.856</u>	<u>18.000</u>	<u>62.069.734</u>	<u>68.528.039</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>87.104.901</u>	<u>79.952.734</u>	<u>62.069.734</u>	<u>68.528.039</u>
	Omsætningsaktiver				
	Varebeholdninger				
	Råvarer og hjælpematerialer	9.002.315	4.456.273	0	0
	Varer under fremstilling	8.236.719	9.119.676	0	0
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	7.555.943	7.169.384	0	0
		<u>24.794.977</u>	<u>20.745.333</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender				
	Tilgodehavender fra salg	13.185.970	15.277.493	0	0
8	Entreprisekontrakter	19.697.223	8.744.437	0	0
11	Udskudte skatteaktiver	3.610.659	3.754.188	638.276	441.208
	Tilgodehavende selskabsskat	158.949	219.512	0	0
	Andre tilgodehavender	6.081.240	1.944.602	0	0
9	Periodeafgrænsningsposter	1.453.069	1.482.735	24.680	0
		<u>44.187.110</u>	<u>31.422.967</u>	<u>662.956</u>	<u>441.208</u>
	Likvide beholdninger	<u>28.197.494</u>	<u>7.146.883</u>	<u>8</u>	<u>53.629</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>97.179.581</u>	<u>59.315.183</u>	<u>662.964</u>	<u>494.837</u>
	AKTIVER I ALT	<u>184.284.482</u>	<u>139.267.917</u>	<u>62.732.698</u>	<u>69.022.876</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Balance

Note	kr.	Koncern		Modervirksomhed		
		2020/21	2019/20	2020/21	2019/20	
		PASSIVER				
		Egenkapital				
10	Selskabskapital	238.380	238.380	238.380	238.380	
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	75.193	0	
	Reserve for dagsværdiregulering af valutakursgevinster (tab)	152.571	-258.870	0	0	
	Reserve for dagsværdi af sikring	-336.248	0	0	0	
	Overført resultat	39.835.619	40.196.829	39.576.749	39.937.959	
		Anpartshavere i Aabo Ideal-Line Group ApS' andel af egenkapital				
	Minoritetsinteresser	570.464	624.288	0	0	
		Egenkapital i alt	40.460.786	40.800.627	39.890.322	40.176.339
		Hensatte forpligtelser				
11	Udskudt skat	182.825	0	0	0	
		Hensatte forpligtelser i alt	182.825	0	0	0
		Gældsforpligtelser				
		Langfristede				
		gældsforpligtelser				
	Realkreditinstitutter	4.709.040	5.467.636	0	0	
	Gæld til banker	10.500.000	12.151.154	6.500.000	12.000.000	
	Leasingforpligtelser	3.253.396	3.977.156	0	0	
13	Ansvarlig lånekapital	3.600.000	3.600.000	3.600.000	3.600.000	
	Anden gæld	11.840.861	0	0	0	
		33.903.297	25.195.946	10.100.000	15.600.000	
		Kortfristede				
		gældsforpligtelser				
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	11.982.952	6.967.012	5.500.000	5.500.000	
	Gæld til banker	21.435.831	12.235.319	0	0	
8	Entreprisekontrakter	18.224.692	19.712.873	0	0	
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.485.077	12.547.355	0	0	
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	7.051.997	7.374.427	
	Skyldig selskabsskat	126.570	461.707	0	0	
15	Anden gæld	27.482.452	21.347.078	190.379	372.110	
		109.737.574	73.271.344	12.742.376	13.246.537	
		Gældsforpligtelser i alt	143.640.871	98.467.290	22.842.376	28.846.537
		PASSIVER I ALT	184.284.482	139.267.917	62.732.698	69.022.876

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

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 2019	238.380	0	0	55.215.740	55.454.120	1.495.961	56.950.081
	Overført via resultatdisponering	0	0	0	-15.018.911	-15.018.911	201.437	-14.817.474
	Valutakursreguleringer	0	-258.870	0	0	-258.870	688	-258.182
	Udloddet udbytte	0	0	0	0	0	-1.073.798	-1.073.798
	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 30. september 2021	238.380	152.571	-336.248	39.835.619	39.890.322	570.464	40.460.786

		Modervirksomhed			
Note	kr.	Selskabskapital	Reserve for nettopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	Egenkapital 1. oktober 2019	238.380	0	55.215.740	55.454.120
19	Overført via resultatdisponering	0	0	-15.018.911	-15.018.911
	Valutakursreguleringer	0	0	-258.870	-258.870
	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 30. september 2021	238.380	75.193	39.576.749	39.890.322

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Pengestrømsopgørelse

Note	kr.	Koncern	
		2020/21	2019/20
	Årets resultat	-443.557	-14.817.476
20	Reguleringer	10.011.643	3.416.675
	Pengestrømme fra primær drift før ændring i driftskapital	9.568.086	-11.400.801
21	Ændring i driftskapital	1.110.101	281.154
	Pengestrømme fra primær drift	10.678.187	-11.119.647
	Renteindbetalinger m.v.	170.947	556.660
	Renteudbetalinger m.v.	-3.168.056	-1.799.722
	Betalt selskabsskat	-492.181	-415.648
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.188.897	-12.778.357
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	105.034	-594.714
	Salg af immaterielle anlægsaktiver	-1.326.521	65.548
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.047.396	-5.652.415
	Salg af materielle anlægsaktiver	195.000	185.000
	Køb af finansielle anlægsaktiver	0	605.500
	Salg af finansielle anlægsaktiver	-51.856	0
22	Køb af virksomheder	-6.936.350	0
	Pengestrømme til investeringsaktivitet	-9.062.089	-5.391.081
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	13.723.291	-4.347.376
	Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	13.723.291	-4.347.376
	Årets pengestrøm	11.850.099	-22.516.814
	Likvider 1. oktober	-5.088.436	17.428.378
23	Likvider 30. september	6.761.663	-5.088.436

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aabo Ideal-Line Group ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2020/21 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Der er foretaget en reklassifikation af sammenligningstal for egenkapitalen.

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 erhvervelsestidspunkt 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 2020 - 30. september 2021

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udenlandske dattervirksomheder

Udenlandske dattervirksomheder 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 dattervirksomheders 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 / IAS 18.

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.

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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021**Noter****1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)****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 dattervirksomheder

Efter den indre værdis metode indregnes en forholdsæssig andel af resultat efter skat i de underliggende virksomheder i resultatopgørelsen. Resultatandele efter skat i dattervirksomheder præsenteres i resultatopgørelsen som særskilte linjer. For kapitalandele i dattervirksomheder foretages fuld eliminering af koncerninterne avancer/tab.

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avancer/tab.

Posten omfatter modtagne udbytter fra dattervirksomheder.

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 2020 - 30. september 2021

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 administrationsselskabet.

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 salgsmarkedsomkostninger 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 2020 - 30. september 2021

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 dattervirksomheder

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 2020 - 30. september 2021

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 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 medgæede 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 2020 - 30. september 2021

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 2020 - 30. september 2021**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 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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021**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 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	$\frac{\text{Årets resultat efter skat ekskl. minoritetsint.} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital ekskl. minoritetsint.}}$

Nettorentebærende gæld (Net interest bearing debt NIBD) er defineret som rentebærende forpligtelser, herunder gæld til realkreditinstitutter, gæld til banker, leasinggæld, ansvarlig lånekapital, feriepenge til indefrysning samt skyldig selskabsskat, fratrukket rentebærende aktiver, herunder deposita, likvide beholdninger og tilgodehavende selskabsskat.

Nøgletallene er beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og nøgletal.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
2 Personaleomkostninger				
Lønninger	58.311.935	54.295.938	0	0
Pensioner	6.955.732	6.391.525	0	0
Andre omkostninger til social sikring	3.126.879	2.703.338	0	0
	<u>68.394.546</u>	<u>63.390.801</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>127</u>	<u>119</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Koncern

Vederlag til direktion og bestyrelse udgør 225.000 kr. i 2020/21.

Modervirksomhed

Modervirksomheden har ikke i regnskabsåret udbetalt vederlag til ledelsen.

Modervirksomheden har ingen ansatte udover direktionen.

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
3 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0	130.198	179.199
Andre finansielle omkostninger	3.168.056	1.799.722	702.954	690.667
	<u>3.168.056</u>	<u>1.799.722</u>	<u>833.152</u>	<u>869.866</u>
kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
4 Skat af årets resultat				
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	206.884	538.819	0	0
Årets regulering af udskudt skat	238.368	-3.973.669	-197.068	-215.169
Regulering af skat vedrørende tidligere år	10.723	-57.836	0	0
	<u>455.975</u>	<u>-3.492.686</u>	<u>-197.068</u>	<u>-215.169</u>

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

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 2020	1.720.914	1.622.311	56.526.872	565.019	60.435.116
Tilgange	417.989	0	10.443.862	908.532	11.770.383
Afgange	0	0	0	-124.584	-124.584
Kostpris 30. september 2021	2.138.903	1.622.311	66.970.734	1.348.967	72.080.915
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	1.630.946	1.347.647	7.407.057	0	10.385.650
Afskrivninger	172.969	214.417	3.000.407	0	3.387.793
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	1.803.915	1.562.064	10.407.464	0	13.773.443
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	334.988	60.247	56.563.270	1.348.967	58.307.472

6 Materielle anlægsaktiver

kr.	Koncern			
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris 1. oktober 2020	29.508.825	20.167.403	5.486.450	55.162.678
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	156.308	343.388	499.696
Tilgange	140.705	501.762	404.929	1.047.396
Afgange	0	-501.587	0	-501.587
Kostpris 30. september 2021	29.649.530	20.323.886	6.234.767	56.208.183
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020	8.343.934	12.871.397	4.062.079	25.277.410
Afskrivninger	576.626	1.476.393	540.198	2.593.217
Tilbageførsel af akkumulerede af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-390.017	0	-390.017
Af- og nedskrivninger 30. september 2021	8.920.560	13.957.773	4.602.277	27.480.610
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	20.728.970	6.366.113	1.632.490	28.727.573
I materielle anlægsaktiver indgår finansielle leasingaktiver med regnskabsmæssig værdi på i alt	0	4.198.962	0	4.198.962

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	Koncern
	Deposita, finansielle anlægsaktiver
kr.	
Kostpris 1. oktober 2020	18.000
Tilgange	51.856
Kostpris 30. september 2021	69.856
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	69.856
	Moder- virksomhed
	Kapitalandele i dattervirksomh eder
kr.	
Kostpris 1. oktober 2020	97.499.982
Kostpris 30. september 2021	97.499.982
Værdireguleringer 1. oktober 2020	-28.971.943
Valutakurssikring	411.441
Modtaget udbytte	-7.000.000
Årets resultat	3.292.846
Egenkapitalregulering	-336.248
Årets afskrivninger, goodwill	-2.826.344
Værdireguleringer 30. september 2021	-35.430.248
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021	62.069.734

Modervirksomhed

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Dattervirksomheder				
Aabo-Ideal A/S	Faaborg	100,00 %	15.776.263	3.292.846
E-Coat Technology S.E.	Tjekkiet	80,00 %	2.801.171	-431.850
Ideal-Line s.r.o	Tjekkiet	100,00 %	5.918.301	511.133
Ideal Line Polska	Polen	90,00 %	102.295	40.233
Greiff Industrimiljö AB	Sverige	100,00 %	5.723.710	1.547.137

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
8 Entreprisekontrakter				
Salgsværdi af udført arbejde	186.908.403	124.908.792	0	0
Acontofaktureringer	-185.435.872	-135.877.228	0	0
	<u>1.472.531</u>	<u>-10.968.436</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
der indregnes således:				
Entreprisekontrakter (aktiver)	19.697.223	8.744.437	0	0
Entreprisekontrakter (forpligtelser)	-18.224.692	-19.712.873	0	0
	<u>1.472.531</u>	<u>-10.968.436</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

9 Periodeafgrænsningsposter

Koncern

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

kr.	Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20
10 Selskabskapital		
Selskabskapitalen er fordelt således:		
A anparter, 14.693.700 stk. a nom. 0,01 kr.	146.937	146.937
B anparter, 9.144.200 stk. a nom. 0,01 kr.	91.442	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 4 år:

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

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20	2020/21	2019/20
11 Udskudt skat				
Udskudt skat 1. oktober	-3.754.188	219.481	-441.208	-226.039
Tilgang ved køb af datterselskab	182.825	0	0	0
Udskudt skat af egenkapital bevægelser	-94.839	0	0	0
Årets regulering af udskudt skat	238.368	-3.973.669	-197.068	-215.169
Udskudt skat 30. september	-3.427.834	-3.754.188	-638.276	-441.208
Udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	289.655	77.501	0	0
Materielle anlægsaktiver	2.684.206	2.684.183	0	0
Tilgodehavender	4.145.127	2.413.679	0	0
Gældsforpligtelser	-1.231.700	-1.321.923	0	0
Skattemæssigt underskud	-9.315.122	-7.607.628	-638.276	-441.208
	-3.427.834	-3.754.188	-638.276	-441.208
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Udskudte skatteaktiver	-3.610.659	-3.754.188	-638.276	-441.208
Udskudte skatteforpligtelser	182.825	0	0	0
	-3.427.834	-3.754.188	-638.276	-441.208

12 Langfristede gældsforpligtelser

kr.	Koncern			
	Gæld i alt 30/9 2021	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Realkreditinstitutter	5.468.234	759.194	4.709.040	2.443.476
Gæld til banker	17.000.000	6.500.000	10.500.000	0
Leasingforpligtelser	3.977.154	723.758	3.253.396	0
Ansvarlig lånekapital	3.600.000	0	3.600.000	3.600.000
Anden gæld	15.840.861	4.000.000	11.840.861	0
	45.886.249	11.982.952	33.903.297	6.043.476
kr.	Modervirksomhed			
	Gæld i alt 30/9 2021	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Gæld til banker	12.000.000	5.500.000	6.500.000	0
Ansvarlig lånekapital	3.600.000	0	3.600.000	3.600.000
	15.600.000	5.500.000	10.100.000	3.600.000

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021**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**Koncern**

Selskabet har indgået valutaterminskontrakter til sikring af acontofakturering for entreprisekontrakter i amerikanske dollars på i alt t.kr. 12.670 . I forhold til terminskursen på balancedagen er værdien af kontrakterne negativ med ca. t.kr. 8721, hvoraf t.kr. 431 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 - 36 måneder med en gennemsnitlig månedlig ydelse på kr. 12.300. Ved leasingaftalernes udløb om 6 - 36 måneder er selskabet forpligtet til at anvise køber af det leasede til en værdi af t.kr. 31.047.

Stillede betalingsgarantier andrager t.kr. 10.960.

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

Virksomheden 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.

17 Sikkerhedsstillelser**Koncern**

Til sikkerhed for datterselskabs engagement med kreditinstitut er der afgivet virksomhedspant omfattende alle datterselskabtes 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.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021**Noter****18 Nærtstående parter****Koncern****Transaktioner med nærtstående parter**

Transaktioner med nærtstående parter i koncernen har i 2020/21 været på et lavt niveau og omfatter hovedsageligt intern samhandel og mangement fees. Alle transaktioner er gennemført på normale på normale markedsvilkår.

Modervirksomhed**Transaktioner med nærtstående parter**

Transaktioner med nærtstående parter i koncernen har i 2020/21 været på et lavt niveau og omfatter hovedsageligt intern samhandel og mangement fees. Alle transaktioner er gennemført på normale på normale markedsvilkår.

Koncern- og årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

Noter

kr.	Modervirksomhed	
	2020/21	2019/20
19 Resultatdisponering		
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-361.210	-15.018.911
	<u>-361.210</u>	<u>-15.018.911</u>
20 Reguleringer		
Af- og nedskrivninger	5.981.010	6.100.128
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	-63.880	-384.135
Finansielle indtægter	-170.947	-556.660
Finansielle omkostninger	3.168.056	1.799.722
Skat af årets resultat	455.975	-3.492.686
Dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter indregnet på egenkapitalen	-431.087	0
Øvrige reguleringer	1.072.516	-49.694
	<u>10.011.643</u>	<u>3.416.675</u>
21 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	496.807	6.172.418
Ændring i tilgodehavender	-5.553.865	19.288.615
Ændring i entreprisekontrakter og forudbetalinger	0	-26.379.137
Ændring i kortfristet gæld	6.167.159	1.199.258
	<u>1.110.101</u>	<u>281.154</u>
22 Køb af virksomheder		
Materielle anlægsaktiver	499.696	0
Varebeholdninger	4.546.450	0
Tilgodehavender	7.691.371	0
Likvide beholdninger	7.741.512	0
Udskudt skat	-184.941	0
Leverandørgæld	-2.858.753	0
Anden gæld	-13.201.335	0
	<u>4.234.000</u>	<u>0</u>
Goodwill	10.443.862	0
	<u>14.677.862</u>	<u>0</u>
Kostpris		
Heraf likvid beholdning	-7.741.512	0
	<u>6.936.350</u>	<u>0</u>
23 Likvider, ultimo		
Likvide beholdninger ifølge balancen	28.197.494	7.146.883
Kortfristet gæld til banker	-21.435.831	-12.235.319
	<u>6.761.663</u>	<u>-5.088.436</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.”

Claus Aabo Andersen

Client Signer

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-259291150652

IP: 87.61.xxx.xxx

2022-02-28 19:29:53 UTC

NEM ID 

Gunnar Rygaard Lassen

Client Signer

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-495749893114

IP: 85.27.xxx.xxx

2022-02-28 19:54:45 UTC

NEM ID 

Dan Højgaard Jensen

Client Signer

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-352671393635

IP: 80.62.xxx.xxx

2022-03-01 04:37:39 UTC

NEM ID 

Christian Bruno Cordsen Nielsen

Client Signer

På vegne af: Aabo Ideal-Line Group ApS

Serienummer: PID:9208-2002-2-146946426837

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-03-01 08:24:45 UTC

NEM ID 

Søren Smedegaard Hvid

EY Signer

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: CVR:30700228-RID:1256831000710

IP: 81.19.xxx.xxx

2022-03-03 09:34:31 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CIW06-PHTLS-HHH5E-6K87Y-S35WU-LBSV5

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/validate>