



Tlf.: 96 14 27 00  
skive@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Asylgade 1 U, 5. sal  
DK-7800 Skive  
CVR-nr. 20 22 26 70

**IDÈ-PRO BE HOLDING APS**  
**SKYTTEVEJ 15, 7800 SKIVE**  
**ÅRSRAPPORT**  
**1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20. november 2024

---

Morten Nors

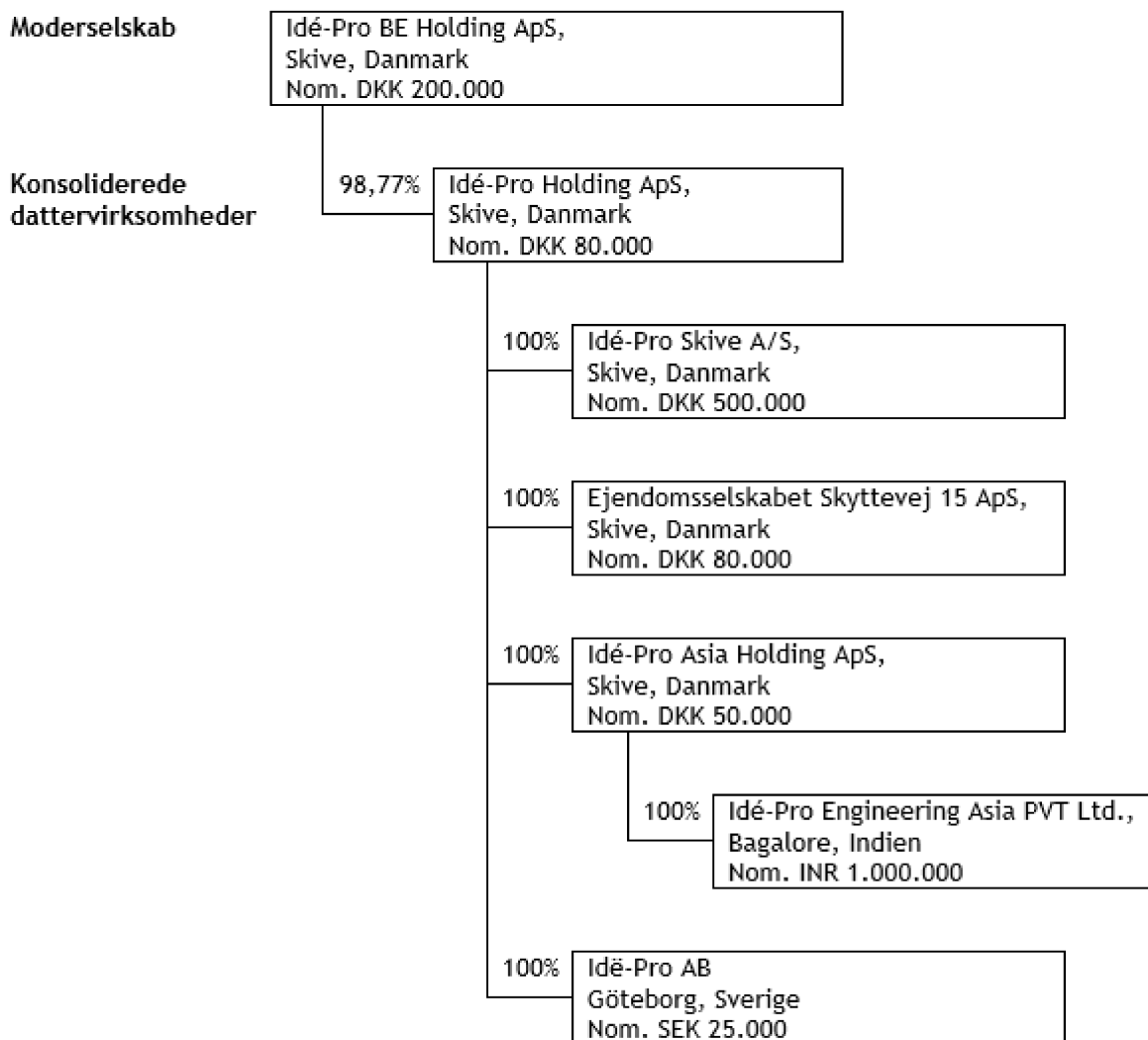
**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-8
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	9
Ledelsesberetning.....	10-16
<b>Koncern- og årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024</b>	
Resultatopgørelse.....	17
Balance.....	18-19
Egenkapitalopgørelse.....	20
Pengestrømsopgørelse.....	21
Noter.....	22-26
Anvendt regnskabspraksis.....	27-31

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	IDÈ-PRO BE HOLDING APS Skyttevej 15 7800 Skive  CVR-nr.: 40 38 30 42 Stiftet: 27. marts 2019 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
<b>Bestyrelse</b>	Jørgen Yde Jensen, formand Thomas Hougaard Bonde Rikke Nors Benny Madsen
<b>Direktion</b>	Morten Nors
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank A/S Sankt Mathias Gade 21 7800 Skive

## KONCERNOVERSIGT



## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for IDÉ-PRO BE HOLDING APS.

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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 20. november 2024

Direktion:

---

Morten Nors

Bestyrelse:

---

Jørgen Yde Jensen  
Formand

---

Thomas Hougaard Bonde

---

Rikke Nors

---

Benny Madsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejeren i IDÈ-PRO BE HOLDING APS*

#### **Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for IDÈ-PRO BE HOLDING APS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2024 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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". 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet**

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 nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af 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 koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om 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 koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet 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 ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skive, den 20. november 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23294



## HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.
<b>Resultatopgørelse</b>					
Nettoomsætning.....	321.063	342.054	314.311	0	0
Resultat af primær drift.....	33.046	44.930	38.693	26.626	38.734
Finansielle poster, netto.....	727	-1.158	-3.117	-2.535	-3.862
Årets resultat.....	23.994	31.757	25.644	16.255	24.934
<b>Balance</b>					
Balancesum.....	351.237	334.976	360.158	300.134	314.028
Egenkapital.....	267.118	243.065	213.475	186.352	171.673
<b>Pengestrømme</b>					
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	61.170	67.147	14.910	44.670	52.365
Pengestrømme fra investeringsaktivitet..	-26.601	-12.128	-42.932	-28.018	-241.239
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet..	-14.480	-45.957	22.550	-38.558	217.869
Pengestrømme i alt.....	20.089	9.062	-5.472	-21.906	28.995
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-33.105	-12.451	-43.526	-27.966	-27.543
<b>Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....</b>	<b>276</b>	<b>273</b>	<b>258</b>	<b>222</b>	<b>196</b>
<b>Nøgletal</b>					
Soliditetsgrad.....	75,5	72,1	59,1	62,1	54,7
Egenkapitalforrentning.....	9,4	13,9	12,8	9,1	29,0

Regnskabsåret 2019/20 bestod af en 15 måneders perioden fra 27. marts 2019 til 30. juni 2020.

Koncernen er i regnskabsåret 2022/23 blevet omfattet af regnskabsklasse C (stor).  
Som følge heraf præsenteres nettoomsætning alene for regnskabsårene 2021/22, 2022/23 og 2023/24.

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

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Moderselskabets aktivitet er at fungere som holdingselskab for den underliggende koncern, udelukkende i form af ejerskab af kapitalandele.

Den underliggende koncernstruktur består delvis af holdingselskaber (Idé-Pro Holding ApS og Idé-Pro Asia Holding ApS) udelukkende med det formål at eje kapitalandele i datterselskaber, og delvis af driftsselskaber (Idé-Pro Skive A/S, Idé-Pro AB og Idé-Pro Engineering Asia PVT Ltd.).

Hovedaktiviteten i driftsselskaberne er at drive rådgivningsvirksomhed vedrørende produktudvikling og konstruktionsarbejder samt i tilknytning hertil produktions- og handelsvirksomhed.

Value propositionen for koncernen er på baggrund af forespørgsel fra kunder at ide- og produktudvikle kundens ønsker til en funktionel prototype, der efterfølgende støbes i plast, letmetal eller EPS/EPP. Koncernens kunder er primært placeret i Danmark samt resten af Europa.

### Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2023/24 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens nettoomsætning er i regnskabsåret faldet 6% til MDKK 321 sammenlignet med MDKK 342 i 2022/23.

Resultat af primær drift (EBIT) for regnskabsåret var MDKK 33 mod MDKK 45 sidste regnskabsår. Årets resultat efter skat blev MDKK 24 sammenlignet med MDKK 32 i 2022/23.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Kapitalberedskab

Idé-Pro BE Holding ApS er velkonsolideret. Selskabets egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser) udgør pr. 30. juni 2024 MDKK 267 mod tilsvarende MDKK 243 pr. 30. juni 2023, hvilket giver en soliditetsgrad på 75,5% (2023: 72,1%).

Der foreslås ikke udbyttebetaling for regnskabsåret, hvilket er med til at fastholde soliditeten på det velkonsoliderede niveau.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat ligger lidt under den udmeldte forventning i niveau MDKK 30 - 35.

Årsagen til nedgangen i omsætningen er en mindre prisjustering efter normalisering af energipriser og forventede værktøjsprojekter er opstartet, men først afsluttes i næste regnskabsår i Idé-Pro Skive A/S.

Den resultatmæssige tilbagegang på MDKK 10 skyldes ovenstående, samt investering og udvikling i vækst i Idé-Pro Skive A/S.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og selskabets finansielle stilling.

## LEDELSESBERETNING

### Finansielle risici

Ledelsen vurderer ikke, at koncernen har særlige risici, udover normale forretningsmæssige risici.

### Valutarisici

Hovedparten af koncernens indkøb sker i DKK og EUR, og den væsentligste del af salget sker ligeledes i DKK og EUR. Der anses derfor ikke på nuværende tidspunkt at være nogen valutarisiko, og koncernen har derfor heller ikke indgået dispositioner omkring afdækning heraf. Koncernen har på baggrund heraf derfor ikke udarbejdet nogen politik ift. valutarisici.

### Renterisici

Koncernen har historisk indgået en afdækning af renterisiko på realkreditlån. Der er ikke sket ændring i denne. I regnskabsåret er der således ikke foretaget rentedispositioner til afdækning af renterisici. Koncernen har på baggrund heraf derfor ikke udarbejdet en politik ift. renterisici.

### Miljøforhold

Koncernens produktion sker i laveste forureningsklasse, og ledelsen er meget bevidst om risiko for udledning. Der er nedfældet en miljøpolitik vedrørende det eksterne miljø bestående i, at Idé-Pro vil arbejde proaktivt på minimering af miljørisici samt fokusere på ressource- og energioptimering.

Til at underbygge dette fokus er Idé-Pro certificeret efter og har implementeret et miljøledelsessystem efter standarderne i ISO 14001 Miljøcertificering samt et energiledelsessystem efter ISO 50001 Energicertificering.

Derved skal Idé-Pro opfylde en lang række specificerede krav, der vurderes at være tilstrækkelige til at sikre både overholdelse af miljølovgivningen og forebyggelse af potentielle miljørisici. En nærmere redegørelse af specifikke miljøforhold fremgår af virksomhedens redegørelse for samfundsansvar, jf. ÅRL §99a.

### Viden ressourcer

I Idé-Pro anerkender vi, at medarbejderne er et af de vigtigste aktiver. Vi er derfor særligt opmærksomme på risici forbundet med fortsat at tiltrække og fastholde dygtige medarbejdere.

Virksomheden investerer også løbende i uddannelse af sine medarbejdere, således til enhver tid besidder de nødvendige krav og kompetencer til at udføre de givne arbejdsopgaver.

### Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der er ikke foretaget forsknings- eller udviklingsaktiviteter i eller for koncernen i løbet af regnskabsåret.

### Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventer i det kommende regnskabsår et resultat på niveau med indeværende regnskabsår, heraf et omsætningsniveau på MDKK 330-350., et EBIT-resultat på MDKK 45-55 og et resultat efter skat på MDKK 35-40, baseret på fortsat udvikling inden for koncernens kerneområder.

### Redegørelse for samfundsansvar

Idé-Pro er bevidst om at udføre sine aktiviteter i henhold til de gældende etiske, faglige og juridiske standarder.

### Forretningsmodel

Idé-Pro BE Holding ApS' formål er at agere kapitalejer for Idé-Pro Holding koncernen. Den driftsmæssige hovedaktivitet i koncernen er at drive rådgivningsvirksomhed vedrørende produktudvikling og konstruktionsarbejder samt i tilknytning hertil produktions- og handelsvirksomhed. Value propositionen (hovedformålet) for koncernen er på baggrund af forespørgsel fra kunder at ide- og produktudvikle kundens ønsker til en funktionel prototype, der efterfølgende støbes i plast, letmetal eller EPS/EPP.

Koncernens kunder er primært placeret i Danmark samt resten af Europa.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

#### Risikoanalyse

Idé-Pro koncernens risiko for at have en påvirkning på de i loven specificerede områder vedrørende miljø & klima, sociale & medarbejderforhold, menneskerettigheder og antikorruption, vurderes at være begrænset.

Da en væsentlig del af koncernens aktivitet er baseret på støbning af emner i plast, tager koncernen hensyn til den offentlige debat vedr. plastik og brugen heraf (herunder plastforurening i havene) og i forlængelse heraf konsekvenserne dette har for risici relateret til koncernens image.

Idé-Pro er herudover særligt opmærksom på de potentielle risici forbundet med koncernens arbejde, herunder tiltrækning og fastholdelse af højt kvalificerede medarbejdere, samt risikoen for korruption og brud på menneskerettigheder i selskabets produktion og leverandørkæde.

#### Klima & miljøpåvirkning:

Det er et organisatorisk mål at reducere det klimamæssige fodaftryk, som forekommer ved virksomhedens aktivitet. Det er direkte afledt af virksomhedens miljøpolitik vedr. det eksterne miljø bestående i, at Idé-Pro vil arbejde proaktivt på minimering af miljørisici samt fokusere på ressource- og energioptimering.

Idé-Pro har proaktivt for de fremtidige lovmæssige krav gennem CSRD og ESRS-standarderne påbegyndt ESG-rapportering, som antages at være færdig ultimo 2024. Gennem brug af GHG-protokollens standarder har Idé-Pro fuldført sin første iteration af et fuldt CO<sub>2</sub> regnskab, og dermed også fremsat 3 mål indenfor CO<sub>2</sub> udledningsreduktion: "Total scope 1 og 2 udledninger", "Total scope 3" og "Scope 1 og 2 intensitet".

#### Total scope 1 og 2 udledninger

I GHG-protokollen omfatter scope 1 interne forbrændinger. For Idé-pro er det virksomhedens naturgasforbrug til EPS-produktionen, samt en mindre del til kørsel af virksomhedens egne eller kontrollerede køretøjer. Scope 2 omfatter organisationens elforbrug, som er lokationsbaseret, hvilket betyder at CO<sub>2</sub> faktoren er baseret på Danmarks elproduktionsmix.

I 2018 var organisationens totale scope 1 og 2 udledninger 454 tons CO<sub>2</sub>e, hvor hoveddelen er fra organisationens elforbrug. Den høje elektrificering har sikret at virksomhedens CO<sub>2</sub> aftryk i 2023 er faldet til 122 tons CO<sub>2</sub>e, da den danske elproduktion bliver mere bæredygtig over tid.

Da organisationen har som mål at følge Parisaftalen og dermed sikre en temperaturstigning under 1.5 grader, så har organisationen sat et mål på 72,8% reduktion fra basis året 2018 inden 2030. Dette er et "Science based target", hvor muligheden for at sætte et mål gennem Science Based Targets initiative (SBTi) undersøges. Organisationens har indtil videre reduceret scope 1 og 2 emissioner med 66,69%.

#### Total scope 3

2023 er det første år, hvor organisationen har lavet et regnskab over dens scope 3 udledninger, hvilket er udledninger, som er sket udenfor organisationens direkte indflydelse.

Organisationens scope 3 udledninger er på 12.654 tons CO<sub>2</sub>e, hvilket er markant den største udledningskilde. Kategorien "Purchased goods and services" udgør den største andel på 78,2%, hvor hoveddelen er udledninger fra indkøb plastgranulat. Den næststørste kategori er Capital goods på 12,8%, hvilket er udledninger som stammer fra nye indkøbte sprøjtestøbemaskiner.

Målet for organisationen er en reduktion på 42% inden 2030, hvilket er in line med Parisaftalen og SBTi, hvilket skal ske gennem bedre materialevalg, gennemsigtighed og samarbejde med leverandører. Det fremtidige arbejde med scope 3 indebærer at forøge dataens nøjagtighed ved at indbringe data fra leverandører om deres produkters aftryk.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

#### Scope 1 og 2 intensitet

Da Idé-Pro er en vækstende organisation, så er det relevant at kigge på CO2 intensitet. Dette nøgletal er vigtigt for at sikre at virksomheden ikke underminere sine principper bare for vækstens skyld.

I 2018 var CO2 intensiteten på 7,54 Ton CO2e pr. mio omsætning. I 2023 var intensiteten faldet markant til 1,41. Målet for intensiteten er at komme under 1 Ton CO2 inden 2030.

I marts 2022 besluttede FN's medlemslande at sætte en stopper for plastikforurening med en resolution med formålet om at sikre befolkningens helbred samt miljøet. Målet for denne resolution er at blive implementeret i 2024 og sætter derfor krav til plastikindustrien. Hovedfokusset er såkaldte single-use plastics. Selvom dette er udenfor Idé-Pro's forretningsområde, da koncernen ikke producerer denne type produkter, så foreligger der stadig et perifært ansvar, der i organisationen tages meget seriøst og er forankret i vores værdier. Vi ved, at det nuværende fokus på plastikprodukter vil blive ekspanderet i kommende år.

Der arbejdes på nuværende tidspunkt med tre ikke-finansielle nøgletal: scrapværdi, genanvendelsesrate og energiniveau.

#### Scrapværdi

Ved at fokusere på kvalitet fokuseres der ligeledes på miljø, da disse betragtes som værende korrelerende. I et kvalitetsperspektiv foretages der vedvarende monitorering af spild og fejlprodukter med målsætningen om at begrænse ressourceforbruget. Dette er målbart og opgøres i monetær værdi, hvoraf målsætningen for værdien af de kasserede kontra værdien af de færdige produkter maksimalt skal udgøre 1,2%. Heraf vil der altid være en uundgåelig mængde spild, da maskinerne vil producere fejlprodukter ved igangsættelse af en serie. Det andet spild element er reelle fejlproduktioner, hvor der foretages konstante analyser med henblik på at agere proaktivt. Der måles kontinuerligt på den interne scrapværdi med en målsætning om at være under 1,2%. Denne målsætning bliver løbende revideret for at sikre dynamik, og at målsætningen er tilstrækkelig i forhold til vores ambitionsniveau samt sikre stringent fremgang. For regnskabsåret er scrapværdien på 2,5%. Denne KPI er beregnet ved at dele kassationsværdien af materialer og spildprodukter med værdien af det færdige batch.

#### Genanvendelsesrate

I regnskabsåret havde organisationen 712 tons affald til håndtering, hvoraf 473 tons blev sendt til genbrug, hvilket er en genanvendelses rate på 66%. I affaldskategorien indgår bl.a. træ, deponi, metal og materialer fra produktionen, såsom plastik der bliver knust og genanvendt i omfanget muligt. Genanvendelsen foregår både internt og eksternt og organisationen søger kontinuerligt nye muligheder for at håndtere og minimere forbruget eller anvende produkterne enten internt i produktionen eller solgt videre til relevante parter. Der foretages kontinuerligt analyser med henblik på at forbedre denne Up-Cycle tilgang og konstant forbedre dette ikke-finansielle-nøgletal. For 2024 vil målet for genanvendelsesraten være over 70%, samt eksternt affald skal være under 20% råvarer.

Sammenhængen mellem måltal for scrapværdi og genanvendelsesrate er, at scrap indgår som affald og f.eks. kan scrap-materialer, der forekommer ved enten plastik- eller metalproduktion, have genanvendelsesværdi enten internt eller eksternt afhængigt af råvaretypen.

For at sikre kvalitet og miljøansvarlighed arbejder vi i overensstemmelse med ISO-standarder - ISO 9001 vedr. kvalitet og ISO 14001 vedr. miljø. Idé-Pro Skive A/S er certificeret på begge områder, og der arbejdes løbende på at vurdere certificeringernes tilstrækkelighed og relevans. Dette gøres ud fra en betragtning om, at politikken skal være dynamisk og følge med samfundets behov og krav. Kvalitet måles kontinuerligt for at undgå fejlprodukter, og i tilfælde af fejl stræbes der efter at komme dette problem til livs så tidligt som muligt i processen. Denne monitorering skaber værdi internt såvel som for kunden, og som resultat reduceres aftrykket på miljøet. Politikken for virksomheden er derfor som minimum at leve op til kravene i ISO 9001 og ISO 14001. Den seneste godkendte certificering for ISO 9001 er fra 2024, og det er virksomhedens målsætning at opfylde kravene ifm. næste re-certificering i 2027. Den senest godkendte certificering for ISO 14001 er fra 2022, og det er virksomhedens målsætning at opfylde kravene ifm. næste re-certificering i 2025.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

Certifikater vedr. ISO 9001 og ISO 14001 kan findes på Idé-Pro's hjemmeside på følgende URL: <https://www.ide-pro.dk/om-os/kvalitet-og-miljocertificeringer>.

Idé-Pro er stolte over vores partnerskab med Plastindustrien og vores deltagelse i Operation Clean Sweep (via Idé-Pro Skive A/S, siden 2019). Vores fælles mål er at reducere mikroplastforurening i miljøet.

Yderligere information om dette initiativ findes på følgende link: <https://plast.dk/operation-clean-sweep-undgaa-plastraavarer-ender-havet/>.

Certifikatet for Idé-Pro vedr. Operation Clean Sweep kan findes på Idé-Pro's hjemmeside på følgende URL: <https://www.ide-pro.dk/om-os/kvalitet-og-miljocertificeringer>.

### Energiniveau

En væsentlig kilde til emissionspåvirkning er koncernens energiforbrug, primært el og varme, hovedsageligt relateret til produktionsfaciliteterne. Idé-Pro er ISO 50001 certificeret (i Idé-Pro Skive A/S) og arbejder derfor ud fra denne standard i sin daglige energiledelse. Der foretages løbende monitorering af energiforbruget, og i perioden 2020-23 er det samlede energiforbrug steget med 11,2%, hvor der i samme periode ligeledes er sket en væsentlig aktivitetsforøgelse i virksomheden.

Forbruget af el udgør den altovervejende del af energiforbruget. Siden 2017 har Idé-Pro arbejdet på nedbringelse af el-forbruget set ift. den gennemførte driftsaktivitet. Som indikator herfor sammenholdes selve elforbruget målt i kWh ift. TDKK-omsætning. Idé-Pro har sat en målsætning om at formindske det forholdsmæssige el-forbrug med 20% fra 26,9 kWh/TDKK-omsætning i 2019/2020 til 20,2 kWh/TDKK-omsætning. I 2023/2024 var energiforbruget 22 kWh/TDKK-omsætning, så er sidste års målsætning hermed ikke opnået. Gennem vores re-certificering af ISO 50001 Energiledelse vil der fremsættes nye mål, som organisationen vil arbejde ud fra til at sikre organisationen arbejder målrettet mod energieffektivitet.

Den senest godkendte certificering for ISO 50001 er fra 2022, og det er virksomhedens målsætning at opfylde kravene ifm. næste re-certificering i 2025.

Certifikat vedr. ISO 50001 kan findes på Idé-Pro's hjemmeside på følgende URL: <https://www.ide-pro.dk/om-os/kvalitet-og-miljocertificeringer>.

### Sociale forhold og Personaleforhold:

I Idé-Pro anerkender vi, at medarbejderne er et af de vigtigste aktiver. Vi er derfor særligt opmærksomme på risici forbundet med til stadighed at tiltrække og fastholde dygtige medarbejdere.

Der er en miljøpolitik for det interne miljø i virksomheden. Idé-Pro opretholder gode arbejdsvilkår og arbejder desuden efter at yderligere optimere sikkerhed i arbejdsforholdene. Sikkerhed er vores første prioritet, og vi har stor fokus på at bygge og opretholde en sikkerhedskultur for at sikre, at alle medarbejdere kommer hele hjem hver dag. For at sikre overholdelse af alle gældende regler omkring arbejdsmiljø samt sikring af medarbejdere herudover, er der nedsat et arbejdsmiljøudvalg.

Vi har en nultolerancepolitik overfor chikane og misbrug i vores arbejdsmiljø. Det er en kontinuerlig indsats at opretholde et arbejdsmiljø frit for enhver form for krænkelse, herunder fysisk, psykisk og verbal chikane samt misbrug. Der er derfor udarbejdet en antimobnings-politik i virksomheden.

I forbindelse med ansættelser modvirkes alle former for diskrimination i parametre (herunder løn, fordele, forfremmelse, disciplin, opsigelse eller pensionering) i henhold til alder, handicap, køn, nationalitet, religion, race, politisk overbevisning eller social arv.

For yderligere at sikre mod ulovlig eller uetisk adfærd, herunder alvorlige forhold, der retter sig mod selskabets ansatte, er en whistleblower ordning under implementering, hvilket vil gøre det muligt for medarbejdere samt andre med relation til koncernen at indrapportere hændelser i relation til ovenstående principper.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for samfundsansvar (fortsat)

#### Menneskerettigheder:

Koncernen er fast besluttet på at respektere og beskytte menneskerettigheder inden for vores indflydelsesområde. De primære risici, Idé-Pro står overfor i denne sammenhæng, er diskrimination af medarbejdere og sager, hvor specifikke betingelser hos vores leverandører ikke overholder menneskerettighedsprincipperne. Der træffes foranstaltninger for at undgå overtrædelse af menneskerettigheder inden for virksomheden samt via vores leverandører, herunder gennemførelse af vilkårlige leverandørkontroller samt indskrevet betingelse på hver enkelt indkøbsordre, at der 0-tolerance mod børnearbejde og slaveri.

Ledelsen er i regnskabsåret ikke blevet gjort bekendt med overtrædelser af menneskerettigheder ifm. kontroller hos leverandører. Ligeledes er Ledelsen i regnskabsåret ikke blevet gjort bekendt med sager med alvorlige forhold mod koncernens medarbejdere. For yderligere at sikre mod overtrædelse af menneskerettigheder er en whistleblower ordning under implementering, hvilket vil gøre det muligt for medarbejdere samt andre med relation til koncernen at indrapportere hændelser i relation til ovenstående principper.

Der er i Idé-Pro ikke en nedskrevet politik vedr. menneskerettigheder. Da virksomhedens primære aktiviteter og samhandelspartnere er placeret i Danmark og det nære Europa, hvor brud på menneskerettigheder er minimale, har virksomheden vurderet, at der ikke behov for en særskilt politik på dette område.

#### Anti-korruption:

Idé-Pro fordømmer kategorisk enhver form for korruption, herunder afpresning og bestikkelse. Sådan adfærd tolereres ikke og vil blive rapporteret og håndteret i overensstemmelse med gældende lovgivning.

Idé-Pro forventer, at vores leverandører arbejder i overensstemmelse med de samme standarder for etik og moral som os. Dette sikrer en acceptabel etisk praksis og moral i hele vores forsyningskæde. Vi ser det som leverandørernes ansvar at stille krav til deres egne leverandører og forventer, at vores kunder aktivt udfordrer vores holdninger og praksis, hvilket hjælper os med at forblive på forkant med vores engagement for ansvarlighed og etik.

Da Idé-Pro's primære aktiviteter og samhandelspartnere er placeret i Danmark og det nære Europa, hvor der jf. OECD er en meget lav grad af korruption, har virksomheden vurderet, at der ikke er behov for en særskilt politik på dette område. Enhver form for korruption vil imidlertid blive behandlet i henhold til anmeldt og behandlet i henhold til relevant lovgivning.

Ledelsen er i regnskabsåret ikke blevet gjort bekendt med sager som involverer korruption og/eller bestikkelse. Som yderligere tiltag for at sikre mod korruption, er en whistleblower ordning under implementering, hvilket vil gøre det muligt for medarbejdere samt andre med relation til koncernen at indrapportere hændelser i relation til ovenstående principper.

### Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn

Idé-Pro er fast besluttet på at fremme mangfoldigheden og opnå en fornuftig kønsdiversitet i virksomhedens øverste ledelsesorgan. Denne diversitet ses som en styrke både og vedrører især køn, men er ikke udelukket hertil. Diversitet dækker ligeledes over andre demografiske forskelle såsom kultur, uddannelse, alder og personlighed.

Selskabets øverste ledelsesorgan udgøres af selskabets bestyrelse. Ved sammensætningen af denne har selskabet fokus på mangfoldighed samt på medlemmernes kompetencer og erfaringer. Der tilstræbes en ligelig kønsmæssig fordeling, og for at sikre dette har selskabet defineret et mål herfor.

Selskabets overordnede mål er at opnå en ligelig fordeling af sammensætningen mellem mænd og kvinder i bestyrelsen, således det underrepræsenterede køn udgør 25% af de generalforsamlingsvalgte medlemmer af bestyrelsen, jf. Erhvervsstyrelsens opgørelse på ligelig fordeling.

Med en fordeling på hhv. 1 kvinder og 3 mænd af de generalforsamlingsvalgte medlemmer, opnåede selskabet i regnskabsåret dette mål.

## LEDELSESBERETNING

### Redegørelse for måltal og politikker for det underrepræsenterede køn (fortsat)

Kønsmæssig sammensætning i ledelsen

	2023/24	2022/23
Antal medlemmer i det øverste ledelsesorgan.....	4	4
Underrepræsenteret køn, andel i pct. i det øverste ledelsesorgan.....	25%	0%
Antal personer på øvrige ledelsesniveauer.....	1	1

Ud af det samlede antal medlemmer i selskabets øverste ledelsesorgan, udgør det underrepræsenterede køn 25%, hvilket opfylder kriteriet for en ligelig fordeling af mænd og kvinder. Dermed er selskabet ikke omfattet af pligten til at opstille et måltal for den kønsmæssige sammensætning i det øverste ledelsesorgan.

De øvrige ledelsesniveauer består af to eller færre personer. Dermed er selskabet ikke omfattet af pligten til at opstille et måltal og udarbejde en politik for den kønsmæssige sammensætning for de øvrige ledelsesniveauer.

### Redegørelse for dataetik

Idé-Pro har et mål om at skabe tillid til vores håndtering og opbevaring af data i hele værdikæden. Først og fremmest skal det sikres, at data behandles efter gældende lovgivning. For eksempel skal personfølsomme data behandles i henhold til lovgrundlaget beskrevet i *General Data Protection Regulation* (GDPR).

IT-sikkerhed prioriteres højt i organisationen, og der sendes løbende aktuelle instruktioner og kurser ud til relevante medarbejdere. Disse kurser er obligatoriske og udbydes i samarbejde med kompetent leverandør, hvor formålet er at minimere risikoen for datalækage og mislighold. Data sælges og videregives ikke, medmindre der er pligt hertil.

Der er på nuværende tidspunkt ikke formuleret en særskilt politik for dataetik i koncernen. På baggrund af de anviste retningslinjer for samt løbende uddannelse af medarbejdere, ser vi ikke noget behov for en særskilt dataetik politik.



**RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	<b>321.063</b>	<b>342.054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Andre driftsindtægter.....		3.118	2.513	0	0
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.....		-110.348	-126.825	0	0
Andre eksterne omkostninger.....	2	-51.332	-46.115	-67	-54
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		<b>162.501</b>	<b>171.627</b>	<b>-67</b>	<b>-54</b>
Personaleomkostninger.....	3	-95.996	-94.610	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-33.451	-32.043	0	0
Andre driftsomkostninger.....		-8	-44	0	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>33.046</b>	<b>44.930</b>	<b>-67</b>	<b>-54</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	23.644	30.840
Andre finansielle indtægter.....		1.891	1.917	5	0
Øvrige finansielle omkostninger....	4	-1.164	-3.075	-24	0
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>33.773</b>	<b>43.772</b>	<b>23.558</b>	<b>30.786</b>
Skat af årets resultat.....	5	-9.779	-12.015	19	12
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	6	<b>23.994</b>	<b>31.757</b>	<b>23.577</b>	<b>30.798</b>

## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 tkr.	2023 tkr.	2024 tkr.	2023 tkr.
Goodwill.....		96.160	106.027	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>96.160</b>	<b>106.027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger.....		44.096	45.047	0	0
Produktionsanlæg og maskiner.....		12.761	13.210	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		49.578	47.955	0	0
Indretning af lejede lokaler.....		8.691	6.876	0	0
Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver.....		4.922	3.499	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>120.048</b>	<b>116.587</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	264.431	240.730
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		1.065	1.060	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>1.065</b>	<b>1.060</b>	<b>264.431</b>	<b>240.730</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>217.273</b>	<b>223.674</b>	<b>264.431</b>	<b>240.730</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		24.301	31.640	0	0
Varer under fremstilling.....		7.195	2.069	0	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		10.918	13.733	0	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>42.414</b>	<b>47.442</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		48.772	44.839	0	0
Udskudte skatteaktiver.....	10	185	130	0	0
Andre tilgodehavender.....		2.753	1.663	0	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		6.731	5.333	0	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	8.471	8.926
Periodeafgrænsningsposter.....	11	2.307	1.216	0	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>60.748</b>	<b>53.181</b>	<b>8.471</b>	<b>8.926</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>30.802</b>	<b>10.679</b>	<b>19</b>	<b>700</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>133.964</b>	<b>111.302</b>	<b>8.490</b>	<b>9.626</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>351.237</b>	<b>334.976</b>	<b>272.921</b>	<b>250.356</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2024 tkr.	2023 tkr.	2024 tkr.	2023 tkr.
Anpartskapital.....		200	200	200	200
Overkurs ved emission.....		146.800	146.800	146.800	146.800
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		0	0	50.500	26.799
Overført resultat.....		118.027	94.391	67.528	67.595
Minoritetsinteresser.....		2.091	1.674	0	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>267.118</b>	<b>243.065</b>	<b>265.028</b>	<b>241.394</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	8.283	0	0
Leasingforpligtelser.....		17.213	23.786	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser...</b>	<b>12</b>	<b>17.213</b>	<b>32.069</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	981	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		1.604	0	0	0
Leasingforpligtelser.....		6.570	6.817	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		6.102	4.575	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		21.925	16.576	0	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.		0	0	1.424	0
Selskabsskat.....		6.416	8.998	6.416	8.909
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	0	4	5
Anden gæld.....		24.289	21.895	49	48
<b>Kortfristede gældsforpligtelser ...</b>		<b>66.906</b>	<b>59.842</b>	<b>7.893</b>	<b>8.962</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE...</b>		<b>84.119</b>	<b>91.911</b>	<b>7.893</b>	<b>8.962</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>351.237</b>	<b>334.976</b>	<b>272.921</b>	<b>250.356</b>
Eventualposter mv.	13				
Nærtstående parter	14				

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

tkr.	Koncernen				
	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Minoritetsinteresser	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	200	146.800	94.391	1.674	243.065
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.			23.578	416	23.994
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>					
Valutakursreguleringer.....			58		58
Valutakursreguleringer.....				1	1
<b>Egenkapital 30. juni 2024.....</b>	<b>200</b>	<b>146.800</b>	<b>118.027</b>	<b>2.091</b>	<b>267.118</b>

tkr.	Moderselskabet				
	Anpartskapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	200	146.800	26.799	67.595	241.394
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.			33.511	-9.934	23.577
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>					
Valutakursreguleringer.....			57		57
<b>Overførsler</b>					
Tilladt udligning.....			-9.867	9.867	0
<b>Egenkapital 30. juni 2024.....</b>	<b>200</b>	<b>146.800</b>	<b>50.500</b>	<b>67.528</b>	<b>265.028</b>

**PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI**

	<b>Koncernen</b>	
	<b>2023/24</b> tkr.	<b>2022/23</b> tkr.
Årets resultat.....	23.994	31.757
Årets afskrivninger tilbageført.....	33.451	31.879
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-424	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	9.779	12.015
Betalt selskabsskat.....	-13.814	-9.530
Ændring i varebeholdninger.....	5.028	12.400
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-6.114	898
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	9.270	-11.129
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	-1.143
<b>PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....</b>	<b>61.170</b>	<b>67.147</b>
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-29.606	-8.952
Salg af materielle anlægsaktiver.....	3.010	228
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-5	-99
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter.....	0	-3.305
<b>PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-26.601</b>	<b>-12.128</b>
Ændringer i gæld til kreditinstitutter.....	-9.264	-29.259
Afdrag på langfristet gæld.....	0	-9.445
Afdrag på leasinggæld.....	-6.820	-7.553
Ændring i kassekredit.....	1.604	0
Indskud fra minoritet.....	0	300
<b>PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-14.480</b>	<b>-45.957</b>
<b>ÆNDRING I LIKVIDER.....</b>	<b>20.089</b>	<b>9.062</b>
Likvider 1. juli.....	10.679	1.617
Valutakursreguleringer.....	34	0
<b>LIKVIDER 30. JUNI.....</b>	<b>30.802</b>	<b>10.679</b>
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	30.802	10.679
<b>LIKVIDER.....</b>	<b>30.802</b>	<b>10.679</b>

## NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	
<b>Nettoomsætning</b>					<b>1</b>
<b>Segmentoplysninger (geografi)</b>					
Omsætning, Danmark.....	147.000	169.831	0	0	
Omsætning, resten af verden.....	174.063	172.223	0	0	
	<b>321.063</b>	<b>342.054</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Honorar til generalforsamlingsvalgte revisorer</b>					<b>2</b>
Samlet honorar:					
BDO.....	387	337	62	52	
	<b>387</b>	<b>337</b>	<b>62</b>	<b>52</b>	
Specifikation af honorar:					
Lovpligtig revision.....	108	100	16	15	
Andre ydelser.....	279	237	46	37	
	<b>387</b>	<b>337</b>	<b>62</b>	<b>52</b>	
<b>Personaleomkostninger</b>					<b>3</b>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:					
	276	273	1	1	
Løn og gager.....	81.754	79.590	0	0	
Pensioner.....	9.630	9.843	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	2.518	2.612	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	2.094	2.565	0	0	
	<b>95.996</b>	<b>94.610</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	1.313	1.478	0	0	
	<b>1.313</b>	<b>1.478</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Øvrige finansielle omkostninger</b>					<b>4</b>
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	0	24	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt....	1.164	3.075	0	0	
	<b>1.164</b>	<b>3.075</b>	<b>24</b>	<b>0</b>	

## NOTER

	Koncernen		Moderselskabet		Note
	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	2023/24 tkr.	2022/23 tkr.	
<b>Skat af årets resultat</b>					<b>5</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	9.834	12.362	-19	-12	
Regulering af udskudt skat.....	-55	-347	0	0	
	<b>9.779</b>	<b>12.015</b>	<b>-19</b>	<b>-12</b>	
<b>Forslag til resultatdisponering</b>					<b>6</b>
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	0	0	33.511	40.707	
Overført resultat.....	23.578	30.799	-9.934	-9.909	
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat.....	416	958	0	0	
	<b>23.994</b>	<b>31.757</b>	<b>23.577</b>	<b>30.798</b>	
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>					<b>7</b>
			<b>Koncernen</b>		
tkr.			<u>Goodwill</u>		
Kostpris 1. juli 2023.....			149.504		
Kostpris 30. juni 2024.....			<b>149.504</b>		
Afskrivninger 1. juli 2023.....			43.477		
Årets afskrivninger .....			9.867		
Afskrivninger 30. juni 2024.....			<b>53.344</b>		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....			<b>96.160</b>		

## NOTER

Note

## Materielle anlægsaktiver

8

tkr.	Koncernen		
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2023.....	49.899	23.440	105.478
Valutakursregulering .....	13	23	0
Tilgang.....	0	4.770	20.545
Afgang.....	0	-4.229	-258
<b>Kostpris 30. juni 2024.....</b>	<b>49.912</b>	<b>24.004</b>	<b>125.765</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	4.852	10.230	57.523
Valutakursregulering.....	0	11	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.789	-112
Årets afskrivninger .....	964	2.791	18.776
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....</b>	<b>5.816</b>	<b>11.243</b>	<b>76.187</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</b>	<b>44.096</b>	<b>12.761</b>	<b>49.578</b>
Finansielle leasingaktiver.....			10.427

tkr.	Koncernen	
	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under opførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver
Kostpris 1. juli 2023.....	9.157	3.499
Tilgang.....	2.868	4.922
Afgang.....	0	-3.499
<b>Kostpris 30. juni 2024.....</b>	<b>12.025</b>	<b>4.922</b>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023.....	2.282	0
Årets afskrivninger .....	1.052	
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2024.....</b>	<b>3.334</b>	<b>0</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</b>	<b>8.691</b>	<b>4.922</b>

## Finansielle anlægsaktiver

9

tkr.	Koncernen
	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2023.....	1.060
Tilgang.....	5
<b>Kostpris 30. juni 2024.....</b>	<b>1.065</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</b>	<b>1.065</b>



## NOTER

		Note	
<b>Finansielle anlægsaktiver (fortsat)</b>		<b>9</b>	
	<b>Moder-</b>		
	<b>selskabet</b>		
	<u>Kapitalandele i</u>		
	<u>dattervirk-</u>		
	<u>somheder</u>		
tkr.			
Kostpris 1. juli 2023.....	213.931		
<b>Kostpris 30. juni 2024.....</b>	<b>213.931</b>		
Værdireguleringer 1. juli 2023.....	70.544		
Valutakursregulering.....	57		
Årets resultat .....	33.511		
<b>Værdireguleringer 30. juni 2024.....</b>	<b>104.112</b>		
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. juli 2023.....	43.745		
Afskrivninger på goodwill.....	9.867		
<b>Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. juni 2024.....</b>	<b>53.612</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....</b>	<b>264.431</b>		
<b>Kapitalandele i dattervirksomheder (tkr.)</b>			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Idé-Pro Holding ApS, Skive.....	170.361	33.511	98,773 %
<b>Udskudt skatteaktiv</b>			<b>10</b>
	<u>Koncernen</u>	<u>Moderselskabet</u>	
	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
	tkr.	tkr.	tkr.
Udskudt skatteaktiv 1. juli.....	130	-217	0
Årets udskudte skat i			
resultatopgørelsen.....	55	347	0
<b>Udskudt skatteaktiv 30. juni.....</b>	<b>185</b>	<b>130</b>	<b>0</b>
<p>Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.</p>			
<b>Periodeafgrænsningsposter</b>			<b>11</b>
<p>Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.</p>			

## NOTER

	<b>Koncernen</b>				<b>Note</b>
tkr.	30/6 2024 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2023 gæld i alt	
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					<b>12</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	9.264	
Leasingforpligtelser.....	23.783	6.570	0	30.603	
	<b>23.783</b>	<b>6.570</b>	<b>0</b>	<b>39.867</b>	
 <b>Eventualposter mv.</b>					 <b>13</b>
<b>Eventualforpligtelser</b>					
Koncernen har indgået leje- og leasingforpligtelser vedrørende produktionsanlæg og maskiner med en resterende løbetid på 2-60 måneder. Koncernens samlede leje- og leasingforpligtelse er opgjort til 64.566 tkr.					
Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig restløbetid på 29 måneder og med en samlet rest leasingforpligtelse på 130 tkr.					
Koncernen har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 6.930 tkr. årligt fordelt på lejekontrakter med en uopsigelighed imellem 6 og 90 måneder.					
<b>Hæftelse i sambeskatningen</b>					
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 6.416 tkr. pr. balancedagen.					
 <b>Nærtstående parter</b>					 <b>14</b>
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:					
<b>Øvrige nærtstående parter</b>					
Morten Nors, Bredgade 2B, 7870 Roslev, Direktør					
Jørgen Yde Jensen, Sejlhusene 39, 7600 Struer, Bestyrelsesformand					
Thomas Hougaard Bonde, Strandvejen 62C, 7120 Vejle Øst, Bestyrelsesmedlem					
Benny Madsen, Fælledvej 19A, 5., 2200 København N, Bestyrelsesmedlem					
Rikke Nors, Fjordglimt 1, 7870 Roslev, Bestyrelsesmedlem					
<b>Transaktioner med nærtstående parter</b>					
Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.					
Der har i årets løb ikke, bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejder, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.					

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for IDÈ-PRO BE HOLDING APS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for store virksomheder i regnskabsklasse C .

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet IDÈ-PRO BE HOLDING APS samt dattervirksomheder, hvori IDÈ-PRO BE HOLDING APS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

### Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og under egenkapitalen.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og selskabets medarbejdere.

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat af årets resultat

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

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-15 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	35 - 50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 - 15 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0 %

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

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som koncernens og selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid.

**Finansielle anlægsaktiver**

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris ud fra vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

## PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

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

Likvider:

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer og som uden hindringer kan omsættes til likvide beholdninger.