



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 2021 - 30. JUNI 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 15. november 2022

---

Morten Nors

**CVR-NR. 40 38 30 42**

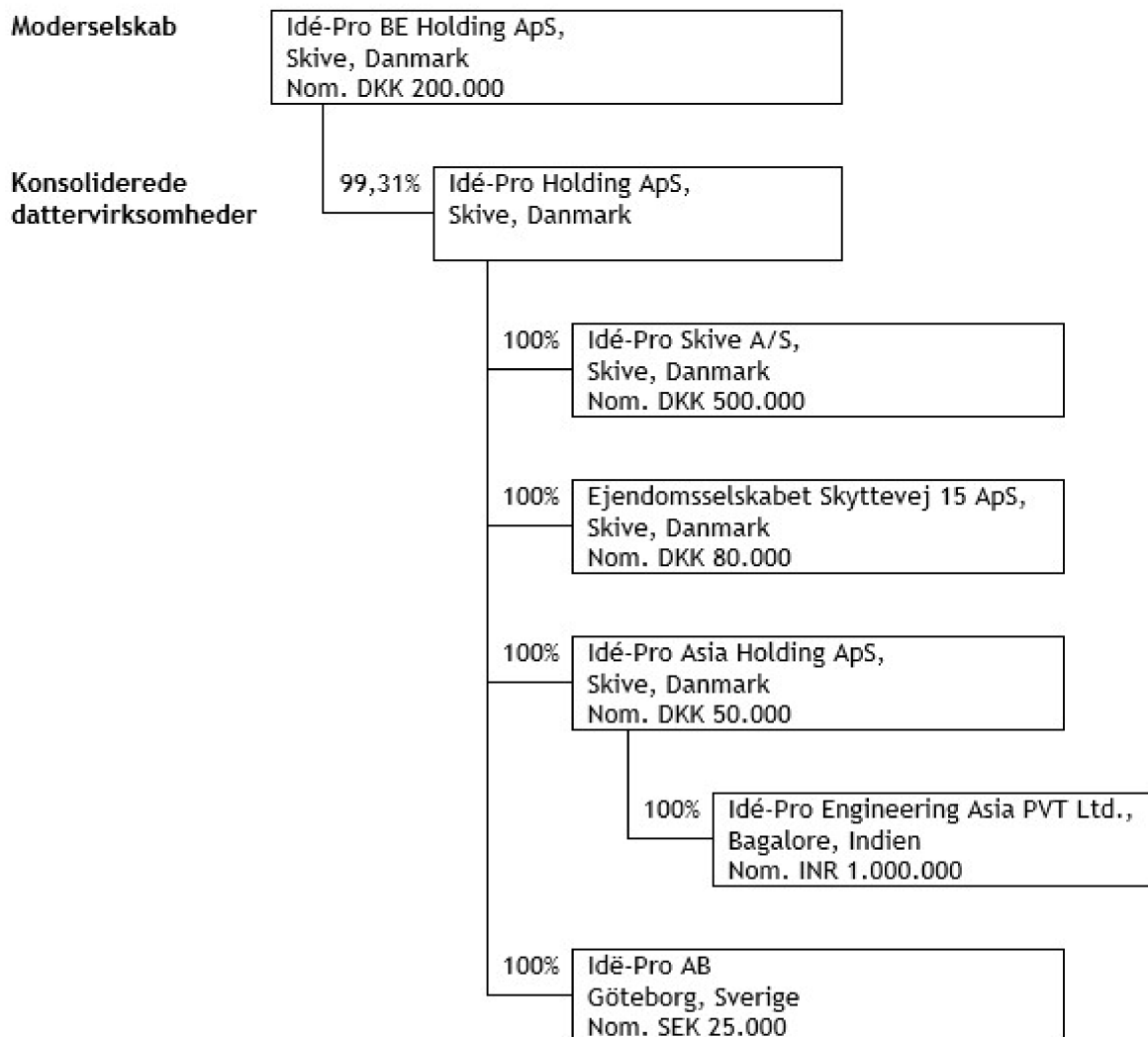
**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9
<b>Koncern- og årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022</b>	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-20
Anvendt regnskabspraksis.....	21-26

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	IDÈ-PRO BE HOLDING APS Skyttevej 15 7800 Skive
	CVR-nr.: 40 38 30 42 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022
<b>Bestyrelse</b>	Jørgen Yde Jensen, formand Thomas Hougaard Bonde Anders Nors Benny Madsen
<b>Direktion</b>	Morten Nors
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Asylgade 1 U, 5. sal 7800 Skive
<b>Pengeinstitut</b>	Sydbank A/S

## KONCERNOVERSIGT



## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 15. november 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Morten Nors

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Jørgen Yde Jensen  
Formand

\_\_\_\_\_  
Thomas Hougaard Bonde

\_\_\_\_\_  
Anders 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 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som 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 2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

#### **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 regnskabsbrugere 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.

## 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 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.

### 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 15. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23294

**HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN**

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.
<b>Resultatopgørelse</b>			
Resultat af primær drift.....	38.693	26.626	38.734
Finansielle poster, netto.....	-3.117	-2.535	-3.862
Årets resultat.....	25.644	16.255	24.934
<b>Balance</b>			
Balancesum.....	360.158	300.134	314.028
Egenkapital.....	213.475	186.352	171.673
<b>Pengestrømme</b>			
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	14.910	44.670	52.365
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-42.932	-28.018	-241.239
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	22.550	-38.558	217.869
Pengestrømme i alt.....	-5.472	-21.906	28.995
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-43.526	-27.966	-27.543
<b>Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte.....</b>	<b>258</b>	<b>222</b>	<b>196</b>
<b>Nøgletal</b>			
Soliditetsgrad.....	59,1	62,6	54,7
Egenkapitalforrentning.....	12,8	9,1	29,0

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

Koncernens formål er direkte eller indirekte via besiddelse af kapitalandele i dattervirksomheder, at drive rådgivningsvirksomhed vedrørende produktudvikling og konstruktionsarbejder samt i tilknytning hertil produktions- og handelsvirksomhed.

### Usædvanlige forhold

Koncernens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt resultatet af koncernens aktiviteter og pengestrømme for 2021/22 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 resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på TDKK 25.644 og koncernens balance pr. 30. juni 2022 udviser en egenkapital på TDKK 213.475.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets realiserede resultat afspejler sidste års forventede udvikling.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

### Finansielle risici

Ledelsen vurderer ikke at koncernen har særlige risici, udover normale forretningsmæssige risici. Koncernens varehandel mv. sker primært i DKK og EUR, og koncernen anvender kun i begrænset omfang afdækning af valutarisici.

### Miljøforhold

Koncernens produktion sker i laveste forureningsklasse, og ledelsen er meget bevidste om risiko for udledning.

### Forventninger til fremtiden

Ledelsen forventer et positivt resultat i det kommende år og vil fortsætte udviklingen inden for koncernens kerneområder.

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

	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE.....</b>		<b>160.407</b>	<b>122.841</b>	<b>-45</b>	<b>-44</b>
Personaleomkostninger.....	1	-92.761	-68.737	0	0
Af- og nedskrivninger.....		-28.915	-27.059	0	0
Andre driftsomkostninger.....		-38	-419	0	0
<b>DRIFTSRESULTAT.....</b>		<b>38.693</b>	<b>26.626</b>	<b>-45</b>	<b>-44</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	2	0	0	25.495	17.156
Andre finansielle indtægter.....		142	128	0	0
Andre finansielle omkostninger.....		-3.259	-2.663	-63	-660
<b>RESULTAT FØR SKAT.....</b>		<b>35.576</b>	<b>24.091</b>	<b>25.387</b>	<b>16.452</b>
Skat af årets resultat.....	3	-9.932	-7.836	13	155
<b>ÅRETS RESULTAT.....</b>	4	<b>25.644</b>	<b>16.255</b>	<b>25.400</b>	<b>16.607</b>

## BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Goodwill.....		115.895	125.819	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>5</b>	<b>115.895</b>	<b>125.819</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger.....		45.317	45.521	0	0
Produktionsanlæg og maskiner.....		12.704	12.034	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		62.832	38.428	0	0
Indretning af lejede lokaler.....		6.846	3.612	0	0
Forudbetaling for materielle anlægsaktiver.....		194	3.053	0	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>6</b>	<b>127.893</b>	<b>102.648</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	0	212.402	184.784
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		961	650	0	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>961</b>	<b>650</b>	<b>212.402</b>	<b>184.784</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>244.749</b>	<b>229.117</b>	<b>212.402</b>	<b>184.784</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		42.895	16.572	0	0
Varer under fremstilling.....		1.693	2.353	0	0
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		15.254	6.944	0	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>59.842</b>	<b>25.869</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		44.398	30.692	0	0
Udskudte skatteaktiver.....	8	0	677	0	0
Andre tilgodehavender.....		6.348	4.496	0	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	0	6.112	7.797
Periodeafgrænsningsposter.....	9	3.204	2.194	0	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>53.950</b>	<b>38.059</b>	<b>6.112</b>	<b>7.797</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>1.617</b>	<b>7.089</b>	<b>497</b>	<b>314</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>115.409</b>	<b>71.017</b>	<b>6.609</b>	<b>8.111</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>360.158</b>	<b>300.134</b>	<b>219.011</b>	<b>192.895</b>

## BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	Koncernen		Moderselskabet	
		2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....		200	200	200	200
Overkurs ved emission.....		146.800	146.800	146.800	146.800
Overført resultat.....		65.806	38.584	65.807	38.584
Minoritetsinteresser.....		669	768	0	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>213.475</b>	<b>186.352</b>	<b>212.807</b>	<b>185.584</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	10	217	0	0	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		16.849	18.783	0	0
Leasingforpligtelser.....		31.284	31.252	0	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser...</b>	<b>11</b>	<b>48.133</b>	<b>50.035</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.860	1.800	0	0
Gæld til pengeinstitutter.....		29.259	2.054	0	0
Leasingforpligtelser.....		6.872	9.685	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		6.649	4.303	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		28.635	16.133	0	0
Selskabsskat.....		6.166	7.271	6.149	7.271
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	0	10	8
Anden gæld.....	12	18.892	22.501	45	32
<b>Kortfristede gældsforpligtelser ...</b>		<b>98.333</b>	<b>63.747</b>	<b>6.204</b>	<b>7.311</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>146.466</b>	<b>113.782</b>	<b>6.204</b>	<b>7.311</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>360.158</b>	<b>300.134</b>	<b>219.011</b>	<b>192.895</b>
Eventualposter mv.	13				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14				
Nærtstående parter	15				

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	<b>Koncernen</b>				
	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	Minoritetsint resser	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	200	146.800	38.584	768	186.352
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.			25.399	245	25.644
<b>Transaktioner med ejere</b>					
Køb af minoritetsinteresser.....				-357	-357
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>					
Valutakursreguleringer.....			1.823		1.823
Valutakursreguleringer.....				13	13
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>200</b>	<b>146.800</b>	<b>65.806</b>	<b>669</b>	<b>213.475</b>

	<b>Moderselskabet</b>			
	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2021.....	200	146.800	38.584	185.584
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.....			25.400	25.400
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>				
Valutakursreguleringer.....			1.823	1.823
<b>Egenkapital 30. juni 2022.....</b>	<b>200</b>	<b>146.800</b>	<b>65.807</b>	<b>212.807</b>

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

	<b>Koncernen</b>	
	<b>2021/22</b> tkr.	<b>2020/21</b> tkr.
Årets resultat.....	25.644	16.255
Årets afskrivninger tilbageført.....	28.915	27.059
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-136	0
Skat af årets resultat tilbageført.....	9.932	7.836
Betalt selskabsskat.....	-10.143	-9.685
Ændring i varebeholdninger.....	-33.973	722
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-16.568	-6.374
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	11.239	8.857
<b>PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....</b>	<b>14.910</b>	<b>44.670</b>
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-38.497	-27.966
Salg af materielle anlægsaktiver.....	148	0
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-311	-52
Andre pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter.....	-4.272	0
<b>PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-42.932</b>	<b>-28.018</b>
Ændringer i gæld til kreditinstitutter.....	27.205	-54.864
Afdrag på langfristet gæld.....	-1.874	0
Afdrag på leasinggæld.....	-7.617	-6.083
Optagelse ad gæld til kreditinstitutter.....	0	1.799
Indgåelse af leasingforpligtelser.....	4.836	21.246
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	0	-656
<b>PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>22.550</b>	<b>-38.558</b>
<b>ÆNDRING I LIKVIDER.....</b>	<b>-5.472</b>	<b>-21.906</b>
Likvider 1. juli.....	7.089	28.995
<b>LIKVIDER 30. JUNI.....</b>	<b>1.617</b>	<b>7.089</b>
Likvider 30. juni specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	1.617	7.089
<b>LIKVIDER.....</b>	<b>1.617</b>	<b>7.089</b>

## NOTER

## Note

	Koncernen		Moderselskabet		
	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	
<b>Personaleomkostninger</b>					<b>1</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	258	222	1	1	
Løn og gager.....	77.772	57.671	0	0	
Pensioner.....	9.612	7.643	0	0	
Andre omkostninger til social sikring	3.186	2.334	0	0	
Andre personaleomkostninger.....	2.191	1.089	0	0	
	<b>92.761</b>	<b>68.737</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Vederlag til direktion og bestyrelse..	1.194	1.132	0	0	
	<b>1.194</b>	<b>1.132</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder</b>					<b>2</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	0	0	25.495	17.156	
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>25.495</b>	<b>17.156</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>					<b>3</b>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	9.064	8.598	-11	-155	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	-2	0	-2	0	
Regulering af udskudt skat.....	870	-762	0	0	
	<b>9.932</b>	<b>7.836</b>	<b>-13</b>	<b>-155</b>	
<b>Forslag til resultatdisponering</b>					<b>4</b>
Overført resultat.....	25.399	16.607	25.400	16.607	
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat.....	245	-352	0	0	
	<b>25.644</b>	<b>16.255</b>	<b>25.400</b>	<b>16.607</b>	

## NOTER

	Koncernen			Note
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>				<b>5</b>
	<u>Goodwill</u>			
Kostpris 1. juli 2021.....			149.504	
Kostpris 30. juni 2022.....			<b>149.504</b>	
Afskrivninger 1. juli 2021.....			23.685	
Årets afskrivninger .....			9.924	
Afskrivninger 30. juni 2022.....			<b>33.609</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>			<b>115.895</b>	
 <b>Materielle anlægsaktiver</b>				 <b>6</b>
	<u>Koncernen</u>			
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. juli 2021.....	48.524	16.878	63.987	
Valutakursregulering til ultimokurs.....	733	889	0	
Tilgang.....	0	3.274	38.778	
Afgang.....	0	-211	-140	
Kostpris 30. juni 2022.....	<b>49.257</b>	<b>20.830</b>	<b>102.625</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....	3.003	4.844	25.559	
Valutakursregulering.....	23	315	0	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-211	-128	
Årets afskrivninger .....	914	3.178	14.363	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....	<b>3.940</b>	<b>8.126</b>	<b>39.794</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>45.317</b>	<b>12.704</b>	<b>62.831</b>	
Finansielle leasingaktiver.....		478	30.473	
	<u>Koncernen</u>			
	Indretning af lejede lokaler	Forudbetaling for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2021.....		4.654	3.053	
Tilgang.....		3.861	194	
Afgang.....		0	-3.053	
Kostpris 30. juni 2022.....		<b>8.515</b>	<b>194</b>	
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021.....		1.042	0	
Årets afskrivninger .....		628	0	
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022.....		<b>1.670</b>	<b>0</b>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>		<b>6.845</b>	<b>194</b>	



## NOTER

Note

## Finansielle anlægsaktiver

7

	<u>Koncernen</u>
	Lejededesitum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. juli 2021.....	650
Tilgang.....	311
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>961</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>961</b>
	<u>Moder- selskabet</u>
	Kapitalandele i dattervirk- somheder
Kostpris 1. juli 2021.....	213.800
Tilgang.....	300
<b>Kostpris 30. juni 2022.....</b>	<b>214.100</b>
Værdireguleringer 1. juli 2021.....	-29.016
Årets resultat .....	35.362
<b>Værdireguleringer 30. juni 2022.....</b>	<b>6.346</b>
Valutakursregulering.....	-1.823
Afskrivninger på goodwill.....	9.867
<b>Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 30. juni 2022.....</b>	<b>8.044</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022.....</b>	<b>212.402</b>

## Kapitalandele i dattervirksomheder (tkr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Idé-Pro Holding ApS, Skive.....	97.175	35.606	99,31 %

## Udskudt skatteaktiv

8

	<u>Koncernen</u>		<u>Moderselskabet</u>	
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Udskudt skat 1. juli.....	677	-85	0	0
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-677	762	0	0
<b>Udskudt skat 30. juni.....</b>	<b>0</b>	<b>677</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**NOTER**
**Note**

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på indretning af lejede lokaler samt indregnede finansielle forpligtelser, som forventes udjævnet inden for en kortere årrække.

**Periodeafgrænsningsposter**

9

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

**Hensættelse til udskudt skat**

10

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	Koncernen		Moderselskabet	
	2022 tkr.	2021 tkr.	2022 tkr.	2021 tkr.
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	217	0	0	0
Udskudt skat 30. juni.....	217	0	0	0

Angiv forudsætninger for skatteaktiv

**Langfristede gældsforpligtelser**

11

	Koncernen			
	30/6 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	18.709	1.860	9.409	20.583
Leasingforpligtelser.....	38.156	6.872	3.795	40.937
	<b>56.865</b>	<b>8.732</b>	<b>13.204</b>	<b>61.520</b>

**Anden gæld**

12

I anden gæld indgår negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter, herunder dagsværdi af CAP udgør negativ værdi med 108 tkr. De afledte finansielle instrumenter er indgået til sikring af selskabets variable forrentede lån.

## NOTER

### Note

#### Eventualposter mv.

13

##### Eventualforpligtelser

Koncernen har indgået leje- og leasingforpligtelser vedrørende produktionsanlæg og maskiner med en resterende løbetid på 3-60 måneder. Koncernens samlede leje- og leasingforpligtelse er opgjort til 74.920 tkr.

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig restløbetid på 53 måneder og med en samlet rest leasingforpligtelse på 236 tkr.

Koncernen har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 6.240 tkr. årligt fordelt på lejekontrakter med en uopsigelighed imellem 6 og 114 måneder.

##### Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 6.166 tkr. pr. balancedagen.

#### Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

	Koncernen		Moderselskabet	
	Regnskabsmæssig værdi af aktiver tkr.	Pantets nom. værdi eller restgæld tkr.	Regnskabsmæssig værdi af aktiver tkr.	Pantets nom. værdi eller restgæld tkr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:				
Grunde og bygninger.....	37.582	18.709	0	0
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:				
Anparter i Idé-Pro Holding ApS.....	80	80	80	80

##### Kautions- og garantiforpligtelser

Idé-Pro BE Holding ApS har stillet selvskyldnerkaution for Idé-Pro Holding ApS' mellemværende med kreditinstitutter. Sammen med Idé-Pro Holding ApS har Idé-Pro BE Holding ApS stillet selvskyldnerkaution for dattervirksomhederne Idé-Pro Skive A/S' og Ejendomsselskabet Skyttevej 15 ApS' mellemværende med kreditinstitutter.

**NOTER****Note****Nærtstående parter**

15

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

**Øvrige nærtstående parter**

Morten Nors, Bredgade 2B, 7870 Roslev, Direktør

Jørgen Yde Jensen, Sejlhusene 39, 7600 Struer, Bestyrelsesformand

Thomas Hougaard Bonde, Viemosevej 31, 7120 Vejle Øst, Bestyrelsesmedlem

Benny Madsen, Fælledvej 19A, 5., 2200 København N, Bestyrelsesmedlem

Anders Nors, Fyrrevej 7, 7870 Roslev, Bestyrelsesmedlem

**Transaktioner med nærtstående parter**

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 ledelsesverlag, 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 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation**

I koncernregnskabet for 2020/21 var varer under fremstilling modregnet i igangværende arbejder, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Varer under fremstilling skulle fremgå som en selvstændig regnskabslinje under varebeholdninger.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021/22 og bevirker, at aktivmassen er forøget med TDKK 2.353 og passiverne er forøget med TDKK 2.353. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020/21. Egenkapitalen og balancesummen for 2020/21 er ikke påvirket.

### **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.

### **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 realiserbar.

### **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.

### **Vareforbrug**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.

### 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

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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 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.

### 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 målemetode.

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 anskaffelsesværdien.

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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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 acontoskatte.

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.

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.

### 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 indregnes henholdsvis som tilgodehavender og forpligtelser.

Ændring 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 eventuelle ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

### 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 finansiel 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.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### 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.