

2LP Holding ApS
Farvervej 20, 7490 Aulum

CVR-nr. 39 00 08 49

Årsrapport

1. maj 2022 - 30. april 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. juni 2023

Villy Jæger
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. maj 2022 - 30. april 2023	
Anvendt regnskabspraksis	9
Resultatopgørelse	17
Balance	18
Egenkapitalopgørelse for koncernen	21
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	21
Pengestrømsopgørelse	22
Noter	23

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 for 2LP Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 22. juni 2023

Direktion

Lars Andersen

Bestyrelse

Villy Jæger
formand

Lars Andersen

Søren Søndergaard Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i 2LP Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for 2LP Holding ApS for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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. april 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2022 - 30. april 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om 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 eller 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.

Ikast, den 22. juni 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Morten Broberg Lind

statsautoriseret revisor
mne32735

Selskabsoplysninger

Selskabet	2LP Holding ApS Farvervej 20 7490 Aulum CVR-nr.: 39 00 08 49 Regnskabsår: 1. maj - 30. april
Bestyrelse	Villy Jæger, formand Lars Andersen Søren Søndergaard Andersen
Direktion	Lars Andersen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Thrigesvej 3 7430 Ikast
Bankforbindelse	Spar Nord A/S Dalgasgade 30 7400 Herning
Dattervirksomheder	2LP Holding af 2022 ApS, Aulum - 2LP A/S, Aulum - Hanstholm Køkken A/S, Thisted

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:				
Bruttofortjeneste	46.210	38.357	39.370	32.020
Resultat af primær drift	20.409	15.351	14.105	5.078
Finansielle poster, netto	259	-85	-324	-538
Årets resultat	15.807	11.574	10.471	3.238
Balance:				
Balancesum	83.986	64.690	67.281	58.058
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	-224
Egenkapital	22.029	22.556	18.346	10.344
Pengestrømme:				
Driftsaktivitet	7.745	7.166	17.250	3.865
Investeringsaktivitet	0	0	0	-224
Finansieringsaktivitet	13.242	-17.429	-4.100	-2.974
Pengestrømme i alt	20.986	-10.263	13.149	667
Medarbejdere:				
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	32	28	31	36
Nøgletal i %:				
Soliditetsgrad	21,4	26,1	16,7	10,9
Egenkapitalforrentning	53,9	47,0	65,6	31,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

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

Soliditetsgrad
$$\frac{\text{Egenkapital eksklusive minoritetsinteresser ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning
$$\frac{\text{*Resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital eksklusive minoritetsinteresser}}$$

***Resultat** Årets resultat med fradrag af minoritetsinteressers andel heraf

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er fremstilling og salg af inventar, håndværksydelser og dermed beslægtet virksomhed.

Moderselskabets formål er at eje kapitalandele i andre selskaber, foretage investeringer samt anden beslægtet virksomhed.

Koncernen har ultimo regnskabsåret stiftet et selskab med 51 % ejerandel. Selskabet har købt aktiviteten i en igangværende køkkenvirksomhed.

Usædvanlige forhold

Indeværende år har ikke omfatter usædvanlige forhold.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen vurderer, at koncernen ikke er påvirket af særlige risici udover de almindelige forekommende risici i branchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Moderselskabets ordinære resultat efter skat udgør 9.392 t.kr. mod 6.597 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Koncernens ordinære resultat efter skat udgør 15.807 t.kr. mod 11.574 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Valutarisici

Koncernens aktiviteter medfører at resultat, pengestrømme og egenkapital er påvirket af kursudviklingen for en række valutaer. De primære valutaer er NOK, SEK, GBP, PLN og EUR.

Valutarisici relaterer sig hovedsageligt til koncernens driftsaktivitet, hvor indtægter eller omkostninger er i en anden valuta end DKK og indgår som tilgodehavender for salg og leverandørgæld.

Koncernen har ingen fast valutapolitik, da projektøkonomi herunder valutarisikoen indgår som et led i kontraktforhandlingen med kunder. Der indgår ikke spekulative valutadispositioner.

Ledelsesberetning

Miljøforhold

I det kommende regnskabsår vil vi definere koncernens strategi og politikker, som vil tage udgangspunkt i miljømæssig forsvarlighed.

Vores bæredygtighedsarbejde er beskrevet på www.2lp.dk/csr. Her findes bla. oplysninger om, hvordan vi arbejder med FN's verdensmål nr. 9: Industri, innovation og infrastruktur og 12: Ansvarligt forbrug og produktion. Koncernen ønsker at skabe gode muligheder for grønne indretningsprojekter.

Vores strategiske arbejde med miljøområdet vil fortsætte i 2023/24.

Den forventede udvikling

Det forventes, at den positive udvikling fra 2022/23 fortsætter i 2023/24. Vi har fortsat stor fokus på at udnytte det potentiale, der er hos nuværende og nye kunder. Derfor forventer vi at opnå en omsætning i 2023/24, som er på niveau med regnskabsår 2022/23.

I det kommende år vil ledelsen udarbejde en strategiplan, der skal definere de økonomiske ambitioner. Investeringsplan vil blive udarbejdet i forbindelse med strategiplanen.

Vi forventer dog, at 2023/24 bliver et investeringsår, da koncernen vil investere i organisationen, bæredygtighed og digitalisering, hvilket vil påvirke koncernens likviditet i forhold til tidligere år. Det forventes, at koncernens drift vil skabe positiv likviditet i samme størrelsesorden som i regnskabsåret 2022/23, men på grund af investeringer forventes det, at selskabets resultat vil være lavere i det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for 2LP Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Klassifikationen af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret, således at visse omkostningsarter, der hidtil er blevet indregnet under personaleomkostninger fremover indregnes under regnskabsposten "andre driftsindtægter".

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat eller balancen for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstillene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovenstående er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

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

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden 2LP Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori 2LP Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsperioden er fastsat til 20 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 3 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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

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

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende års rapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter likvide beholdninger og indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

2LP Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23	2021/22	2022/23	2021/22
Bruttofortjeneste	46.209.513	38.357.272	-32.094	-53.599
1 Personaleomkostninger	-24.432.813	-21.639.305	0	0
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.367.301	-1.367.301	0	0
Resultat før finansielle poster	20.409.399	15.350.666	-32.094	-53.599
Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	9.446.730	6.875.411
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	0	0	2.196	0
Andre finansielle indtægter	681.662	347.499	0	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-423.133	-432.392	-40.051	-302.443
Resultat før skat	20.667.928	15.265.773	9.376.781	6.519.369
Skat af årets resultat	-4.860.918	-3.691.300	14.960	77.814
3 Årets resultat	15.807.010	11.574.473	9.391.741	6.597.183
Koncernens resultat fordeler sig således:				
Anpartshavere i 2LP Holding ApS	9.391.741	6.597.183		
Minoritetsinteresser	6.415.269	4.977.290		
	15.807.010	11.574.473		

Balance 30. april

Aktiver				
Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Anlægsaktiver				
4 Goodwill	17.114.211	18.336.654	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	17.114.211	18.336.654	0	0
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	169.293	314.151	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	169.293	314.151	0	0
6 Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	0	0	17.536.290	27.644.006
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	0	17.536.290	27.644.006
Anlægsaktiver i alt	17.283.504	18.650.805	17.536.290	27.644.006
Omsætningsaktiver				
Varer under fremstilling	4.646.444	10.144.034	0	0
Varebeholdninger i alt	4.646.444	10.144.034	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.608.573	27.856.972	0	0
7 Udskudte skatteaktiver	318.000	190.000	0	0
Tilgodehavende selskabsskat	0	0	582.960	455.814
Andre tilgodehavender	511.506	367.923	62	0
8 Periodeafgrænsningsposter	602.161	449.985	0	0
Tilgodehavender i alt	34.040.240	28.864.880	583.022	455.814
Likvide beholdninger	28.016.124	7.029.811	9.291	14.899
Omsætningsaktiver i alt	66.702.808	46.038.725	592.313	470.713
Aktiver i alt	83.986.312	64.689.530	18.128.603	28.114.719

Balance 30. april

Passiver				
<u>Note</u>	Koncern		Modervirksomhed	
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Egenkapital				
Virksomhedskapital	320.376	400.000	320.376	400.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	0	1.444.006
Overført resultat	17.652.410	16.459.909	13.352.410	15.015.903
Foreslået udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>4.300.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital før minoritetsinteresser	17.972.786	16.859.909	17.972.786	16.859.909
Minoritetsinteresser	<u>4.056.282</u>	<u>5.695.907</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	<u>22.029.068</u>	<u>22.555.816</u>	<u>17.972.786</u>	<u>16.859.909</u>
Hensatte forpligtelser				
9 Andre hensatte forpligtelser	<u>1.000.000</u>	<u>985.874</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>1.000.000</u>	<u>985.874</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Balance 30. april

Passiver				
Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Gældsforpligtelser				
10 Gæld til pengeinstitutter	20.155.000	0	0	0
Anden gæld	0	1.396.580	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	20.155.000	1.396.580	0	0
Kortfristet del af langfristet gæld	4.820.000	0	0	0
Gæld til pengeinstitutter	79.902	97.816	0	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	13.769.109	4.659.764	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.228.053	15.422.346	10.000	10.000
Gæld til tilknyttet virksomhed	0	0	145.817	4.241
Gæld til kapitalejere	0	11.238.114	0	11.238.114
Selskabsskat	4.420.258	3.365.300	0	0
Anden gæld	5.484.922	4.967.920	0	2.455
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	40.802.244	39.751.260	155.817	11.254.810
Gældsforpligtelser i alt	60.957.244	41.147.840	155.817	11.254.810
Passiver i alt	83.986.312	64.689.530	18.128.603	28.114.719

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Eventualposter

13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 1. maj 2021	400.000	9.816.566	1.000.000	7.129.479	18.346.045
Udloddet udbytte	0	0	-1.000.000	-6.364.800	-7.364.800
Årets overførte overskud eller underskud	0	6.597.183	0	4.977.290	11.574.473
Til- og afgang minoriteter	0	46.160	0	-46.062	98
Egenkapital 1. maj 2022	400.000	16.459.909	0	5.695.907	22.555.816
Udloddet udbytte	0	-497.864	0	-1.940.226	-2.438.090
Årets overførte overskud eller underskud	0	9.391.741	0	6.415.269	15.807.010
Kontant kapitalnedsættelse	-79.624	-7.701.376	0	0	-7.781.000
Til- og afgang minoriteter	0	0	0	-6.114.668	-6.114.668
	320.376	17.652.410	0	4.056.282	22.029.068

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksom- hedskapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. maj 2021	400.000	6.157.636	3.658.931	1.000.000	11.216.567
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Henlæggelse af årets resultat	0	6.875.411	-278.228	0	6.597.183
Udloddet udbytte	0	-11.635.200	11.635.200	0	0
Egenkapitalbevægelser i tilknyttet selskab	0	46.159	0	0	46.159
Egenkapital 1. maj 2022	400.000	1.444.006	15.015.903	0	16.859.909
Henlæggelse af årets resultat	0	0	4.593.877	4.300.000	8.893.877
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	497.864	0	497.864
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	0	-497.864	0	-497.864
Kontant kapitalnedsættelse	-79.624	0	-7.701.376	0	-7.781.000
Afgang ved salg	0	-1.444.006	1.444.006	0	0
	320.376	0	13.352.410	4.300.000	17.972.786

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

Note	Koncern	
	2022/23	2021/22
Årets resultat	15.807.010	11.574.473
14 Reguleringer	-9.255.453	5.491.090
15 Ændring i driftskapital	5.499.830	-6.283.366
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	12.051.387	10.782.197
Renteindbetalinger og lignende	49.348	0
Renteudbetalinger og lignende	-422.016	-432.392
Pengestrøm fra ordinær drift	11.678.719	10.349.805
Betalt selskabsskat	-3.933.960	-3.184.080
Pengestrømme fra driftsaktivitet	7.744.759	7.165.725
Optagelse af langfristet gæld	24.957.086	0
Afdrag på langfristet gældsbreve	-11.238.114	-10.102.393
Betalt udbytte	-2.437.418	-7.364.800
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	38.089
Indskud minoriteter	1.960.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	13.241.554	-17.429.104
Ændring i likvider	20.986.313	-10.263.379
Likvider 1. maj	7.029.811	17.293.190
Likvider 30. april	28.016.124	7.029.811
Likvider		
Likvide beholdninger	28.016.124	7.029.811
Likvider 30. april	28.016.124	7.029.811

Noter

		Koncern	
		2022/23	2021/22
1. Personaleomkostninger			
Lønninger og gager		22.460.249	19.931.053
Pensioner		1.604.406	1.453.205
Andre omkostninger til social sikring		368.158	255.047
		24.432.813	21.639.305
Direktion og bestyrelse		1.223.000	1.333.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere		32	28
		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22
2. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed		0	38.559
Andre finansielle omkostninger		40.051	263.884
		40.051	302.443
		Modervirksomhed	
		2022/23	2021/22
3. Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret		497.864	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	6.875.411
Udbytte for regnskabsåret		4.300.000	0
Overføres til overført resultat		4.593.877	0
Disponeret fra overført resultat		0	-278.228
Disponeret i alt		9.391.741	6.597.183

Noter

		Koncern	
		30/4 2023	30/4 2022
4. Goodwill			
Kostpris 1. maj		24.448.869	24.448.869
Kostpris 30. april		24.448.869	24.448.869
Afskrivninger 1. maj		-6.112.215	-4.889.772
Årets afskrivninger		-1.222.443	-1.222.443
Afskrivninger 30. april		-7.334.658	-6.112.215
Regnskabsmæssig værdi 30. april		17.114.211	18.336.654
		Koncern	
		30/4 2023	30/4 2022
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris 1. maj		724.290	724.290
Kostpris 30. april		724.290	724.290
Afskrivninger 1. maj		-410.139	-265.281
Årets afskrivninger		-144.858	-144.858
Afskrivninger 30. april		-554.997	-410.139
Regnskabsmæssig værdi 30. april		169.293	314.151

Noter

	Modervirksomhed	
	30/4 2023	30/4 2022
6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. maj	26.200.000	26.160.000
Tilgang i årets løb	32.960.000	40.000
Afgang i årets løb	-26.160.000	0
Kostpris 30. april	33.000.000	26.200.000
Opskrivninger 1. maj	7.556.221	11.047.408
Årets resultat	9.446.720	8.097.854
Årets tilbageførsler på afgang	-7.558.561	0
Udbytte	-2.960.446	-11.635.200
Egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed	-21.947.644	46.159
Opskrivninger 30. april	-15.463.710	7.556.221
Afskrivninger på goodwill 1. maj	-6.112.215	-4.889.772
Årets afskrivninger på goodwill	0	-1.222.443
Tilbageførte afskrivninger på goodwill vedrørende afhændede kapitalandele	6.112.215	0
Afskrivninger på goodwill 30. april	0	-6.112.215
Regnskabsmæssig værdi 30. april	17.536.290	27.644.006
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
2LP Holding af 2022 ApS	Aulum	62,26 %
- 2LP A/S	Aulum	97,03 %
-Hanstholm Køkken A/S	Thisted	51,00 %
	Koncern	
	30/4 2023	30/4 2022
7. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. maj	190.000	138.000
Udskudt skat af årets resultat	128.000	52.000
	318.000	190.000

Noter

	Koncern	
	30/4 2023	30/4 2022
8. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	602.161	449.985
	602.161	449.985

	Koncern	
	30/4 2023	30/4 2022
9. Andre hensatte forpligtelser		
Garanti	1.000.000	985.874
	1.000.000	985.874
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
1-5 år	1.000.000	985.874
	1.000.000	985.874

	Koncern	
	30/4 2023	30/4 2022
10. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	24.975.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	-4.820.000	0
	20.155.000	0
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	169
Varebeholdninger	4.646
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	32.609

Noter

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 756 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 12 måneder og en samlet restleasingydelse på 550 t.kr.

Koncernen har indgået en lejekontrakt med årlig leje på 499 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Forpligtelsen udgør 309 t.kr.

Koncernen har indgået en lejekontrakt med årlig leje på 102 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Forpligtelsen udgør 51 t.kr.

Garantiforpligtelser:

Koncernen har gennem pengeinstitut stillet sædvanlig arbejdsgaranti på 33 t.kr. Herudover forekommer der sædvanlige garantiforpligtelser på leverede varer og udført arbejde.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 4.420 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

13. Nærtstående parter

Transaktioner

Alle transaktioner med nærtstående parter er sket på forretningsmæssige vilkår, hvorfor disse ikke oplyses i henhold til årsregnskabslovens § 98 C, stk. 7.

Noter

	Koncern	
	2022/23	2021/22
14. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.367.301	1.367.301
Andre finansielle indtægter	-681.662	-347.499
Øvrige finansielle omkostninger	422.016	432.392
Skat af årets resultat	4.860.918	3.691.300
Øvrige reguleringer	-15.224.026	347.596
	-9.255.453	5.491.090
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	5.497.590	-6.209.012
Ændring i tilgodehavender	-5.047.360	-2.777.782
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	5.049.600	2.703.428
	5.499.830	-6.283.366