

AVK TOOLING A/S

Granlyvej 2
9300 Sæby
CVR-nr. 10209994

Årsrapport 01.10.2017 - 30.09.2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 20.12.2018

Dirigent

Navn: Lars Kudsk

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017/18	8
Balance pr. 30.09.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2017/18	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AVK TOOLING A/S
Granlyvej 2
9300 Sæby

CVR-nr.: 10209994
Hjemsted: Frederikshavn
Regnskabsår: 01.10.2017 - 30.09.2018

Bestyrelse

Knud Flemming Madsen, formand
Lars Kudsk
Jørgen Bo Johansen
Palle Hulsig Jensen
John Voergaard Mikkelsen

Direktion

Anders Jensen, adm. direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Værkmestergade 2
8000 Aarhus

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 for AVK TOOLING A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 20.12.2018

Direktion

Anders Jensen
adm. direktør

Bestyrelse

Knud Flemming Madsen
formand

Lars Kudsk

Jørgen Bo Johansen

Palle Hulsig Jensen

John Voergaard Mikkelsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i AVK TOOLING A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AVK TOOLING A/S for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2017 - 30.09.2018 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformation 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 20.12.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Vedel
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10052

Søren Alsen Lauridsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40040

Ledelsesberetning

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	48.263	33.831	40.584	39.474	29.957
Driftsresultat	8.054	3.363	5.249	7.666	3.082
Resultat af finansielle poster	129	(1.385)	(996)	(2.720)	(783)
Årets resultat	6.604	1.434	3.301	3.484	626
Samlede aktiver	108.893	75.656	74.125	76.087	66.325
Investeringer i materielle anlægsaktiver	9.954	6.965	7.421	1.752	0
Egenkapital	32.415	25.736	24.304	21.087	17.676
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	29,8	34,0	32,8	27,7	26,7
Afkastningsgrad (%)	7,6	4,4	7,1	6,9	1,8

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansforenings Anbefalinger & Nøgletal.

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Samlede aktiver}} \times 100$	Virksomhedens finansielle styrke.
Afkastningsgrad (%)	$\frac{\text{Driftsresultat}}{\text{Samlede aktiver}} \times 100$	Virksomhedens forrentning af den samlede kapital

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet producerer og sælger komponenter til jern- og maskinindustrien. Produkterne omfatter en række underleverandørprodukter, som spåntagende bearbejdning, slibning og montage. Produkterne sælges især som kundespecificerede løsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2017/18 haft en markant fremgang i såvel omsætning som indtjening sammenlignet med sidste år. Væksten skyldes både tilgang af nye opgaver samt vækst i markedet hos eksisterende kunder. Selskabet oplever således stor optimisme i markedet og ledelsen ser positivt på den fremtidige udvikling af virksomheden.

Selskabets polske datterselskab har i regnskabsåret 2017/18 ligeledes haft stor fremgang i både omsætning som indtjening.

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet oplever fortsat tilgang af nye kunder samt vækst hos eksisterende kunder som vil give vækst i omsætningen i det kommende år. Samtidigt forventes en skærpet konkurrence på de eksisterende markeder. For det kommende år forventes der et øget aktivitetsniveau i forhold til indeværende år og der budgetteres med en højere omsætning og et væsentligt forbedret resultat i forhold til indeværende år.

Særlige risici

Selskabets væsentligste forretningsmæssige risici er knyttet til markedsudviklingen og evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor selskabets produkter sælges.

Selskabet anvender normalt ikke valutainstrumenter til afdækning af valutarisici idet, dette varetages på koncern niveau.

Miljømæssige forhold

Selskabets kvalitets- og miljøsystemer er certificeret af BVQI i henhold til standarderne ISO 9001:2015 og ISO 14001:2015.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udvikler løbende værktøjer til brug i produktionen. Herudover er der i året 2017/18 ikke afholdt omkostninger til udviklingsprojekter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017/18

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		48.263.083	33.830.638
Personaleomkostninger	1	(33.599.722)	(24.874.831)
Af- og nedskrivninger		<u>(6.609.555)</u>	<u>(5.593.290)</u>
Driftsresultat		8.053.806	3.362.517
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.026.745	(475.502)
Andre finansielle indtægter	2	402.870	197.833
Andre finansielle omkostninger		<u>(1.300.920)</u>	<u>(1.107.347)</u>
Resultat før skat		8.182.501	1.977.501
Skat af årets resultat	3	<u>(1.578.330)</u>	<u>(543.980)</u>
Årets resultat	4	<u>6.604.171</u>	<u>1.433.521</u>

Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Produktionsanlæg og maskiner		27.866.679	24.474.873
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		313.382	417.726
Indretning af lejede lokaler		1.435.808	1.387.705
Materielle anlægsaktiver	5	<u>29.615.869</u>	<u>26.280.304</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		10.283.137	9.181.521
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.947.680	8.930.760
Finansielle anlægsaktiver	6	<u>19.230.817</u>	<u>18.112.281</u>
Anlægsaktiver		<u>48.846.686</u>	<u>44.392.585</u>
Råvarer og hjælpematerialer		17.837.136	9.897.285
Varer under fremstilling		2.072.532	1.227.644
Fremstillede varer og handelsvarer		10.659.966	8.599.481
Varebeholdninger		<u>30.569.634</u>	<u>19.724.410</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		21.630.516	9.188.351
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.785.777	298.050
Andre tilgodehavender		4.962.678	1.825.249
Periodeafgrænsningsposter	7	71.765	204.300
Tilgodehavender		<u>29.450.736</u>	<u>11.515.950</u>
Likvide beholdninger		<u>25.603</u>	<u>23.522</u>
Omsætningsaktiver		<u>60.045.973</u>	<u>31.263.882</u>
Aktiver		<u>108.892.659</u>	<u>75.656.467</u>

Balance pr. 30.09.2018

	<u>Note</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Overført overskud eller underskud		24.415.494	20.736.452
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.000.000	0
Egenkapital		32.415.494	25.736.452
Udskudt skat	8	2.168.000	1.999.000
Hensatte forpligtelser		2.168.000	1.999.000
Bankgæld		0	614.660
Langfristede gældsforpligtelser		0	614.660
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		615.899	1.475.659
Leverandører af varer og tjenesteydelser		28.824.052	18.873.747
Gæld til tilknyttede virksomheder		36.988.218	21.095.639
Skyldig selskabsskat		1.409.329	727.960
Anden gæld		6.471.667	5.133.350
Kortfristede gældsforpligtelser		74.309.165	47.306.355
Gældsforpligtelser		74.309.165	47.921.015
Passiver		108.892.659	75.656.467
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12		
Transaktioner med nærtstående parter	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitaloppgørelse for 2017/18

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	20.736.452	0	25.736.452
Valutakursreguleringer	0	74.871	0	74.871
Årets resultat	0	3.604.171	3.000.000	6.604.171
Egenkapital ultimo	5.000.000	24.415.494	3.000.000	32.415.494

Noter

	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	30.748.768	22.783.633
Pensioner	2.516.303	1.812.876
Andre omkostninger til social sikring	334.651	278.322
	33.599.722	24.874.831
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	61	51
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	150.195	87.090
Øvrige finansielle indtægter	252.675	110.743
	402.870	197.833
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	1.409.330	727.960
Ændring af udskudt skat	169.000	(184.000)
Regulering vedrørende tidligere år	0	20
	1.578.330	543.980
	2017/18	2016/17
	kr.	kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	3.000.000	0
Overført resultat	3.604.171	1.433.521
	6.604.171	1.433.521

Noter

	Produk- tionsanlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	77.194.658	2.569.108	2.423.902
Tilgange	9.612.289	117.050	224.891
Afgange	(130.436)	(639.251)	0
Kostpris ultimo	86.676.511	2.046.907	2.648.793
Af- og nedskrivninger primo	(52.719.785)	(2.151.382)	(1.036.197)
Årets afskrivninger	(6.220.483)	(212.284)	(176.788)
Tilbageførsel ved afgange	130.436	630.141	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(58.809.832)	(1.733.525)	(1.212.985)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.866.679	313.382	1.435.808
		Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virk- somheder kr.
6. Finansielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		15.919.452	8.930.760
Valutakursreguleringer		0	16.920
Kostpris ultimo		15.919.452	8.947.680
Opskrivninger primo		(6.737.931)	0
Valutakursreguleringer		74.871	0
Andel af årets resultat		1.026.745	0
Opskrivninger ultimo		(5.636.315)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo		10.283.137	8.947.680

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Rets-</u> <u>form</u>	<u>Ejer-</u> <u>andel</u> <u>%</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
AVK Components	Pniwy, Polen	Sp. Z.o.o.	100,0

7. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører efterfølgende regnskabsår.

	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
8. Udskudt skat	
Bevægelser i året	
Primo	1.999.000
Indregnet i resultatopgørelsen	<u>169.000</u>
Ultimo	<u>2.168.000</u>

	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<u>1.464.059</u>	<u>559.837</u>

Udover ovenstående, så er der indgået lejeaftale med moderselskabet AVK Holding A/S vedrørende lokaler i Sæby. Den årlige leje udgør 4.529 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel.

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Anpartsselskabet ASX af 28. august 2014 som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af Anpartsselskabet ASX af 28. august 2014 koncern- og årsregnskab.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet erklæring til pengeinstitut om pantsætningsforbud for selskabets aktiver.

12. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

AVK Holding A/S, Galten ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Noter

13. Transaktioner med nærtstående parter

Der har ikke været transaktioner med nærtstående parter på ikke markedsmæssige vilkår.

14. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Anpartsselskabet ASX af 28. august 2014, Kalsholtvej, 8600 Silkeborg

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
AVK Holding A/S, Søndergade 33, 8464 Galten

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, samt gæld til pengeinstitut mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen. Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Anpartsselskabet ASX 28. august 2014 som administrationsselskab.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

AVK Tooling A/S har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, jf. ÅRL §86, stk. 4, da selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelse for den overliggende koncern.