

AVK Tooling A/S

Granlyvej 2
9300 Sæby
CVR-nr. 10209994

Årsrapport 01.10.2023 - 30.09.2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.12.2024

Lars Kudsk
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2023/24	10
Balance pr. 30.09.2024	11
Egenkapitalopgørelse for 2023/24	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AVK Tooling A/S

Granlyvej 2

9300 Sæby

CVR-nr.: 10209994

Hjemsted: Frederikshavn

Regnskabsår: 01.10.2023 - 30.09.2024

Bestyrelse

Peter Lorentzen, formand

Lars Kudsk

Jacob Kjær

Palle Hulsig Jensen

John Voergaard Mikkelsen

Bjarne Brämer

Gitte Kristine Jensen

Direktion

Anders Jensen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024 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. 30.09.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 17.12.2024

Direktion

Anders Jensen
adm. dir.

Bestyrelse

Peter Lorentzen
formand

Lars Kudsk

Jacob Kjær

Palle Hulsig Jensen

John Voergaard Mikkelsen

Bjarne Brämer

Gitte Kristine Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AVK Tooling A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AVK Tooling A/S for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024, 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. 30.09.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2023 - 30.09.2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

- 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 anvendte 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 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 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 17.12.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Kasper Vildrich Jessen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne42784

Jesper Brandt Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne51045

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023/24	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	62.901	71.811	63.488	72.972	69.028
Driftsresultat	15.312	15.699	7.264	16.721	21.934
Resultat af finansielle poster	(4.124)	(4.125)	(855)	281	206
Årets resultat	4.363	10.953	7.426	16.828	18.746
Balancesum	142.748	185.659	153.633	147.896	150.858
Investeringer i materielle aktiver	10.512	15.904	7.116	16.659	5.953
Egenkapital	47.971	51.920	40.066	39.403	52.790
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	33,61	27,97	26,08	26,64	34,99
Afkastningsgrad (%)	10,73	8,46	4,73	11,31	14,54

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Afkastningsgrad (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

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

.Regnskabsåret 2023/24 har overordnet set været acceptabelt, men udfordrende for AVK Tooling. Selskabet har måtte konstatere, at på de fleste kundesegmenter har der i regnskabsåret været afmatning, hovedsageligt bundet i konjunkturudvikling og renteniveau.

Der er en fortsat tilgang af nye kunder, men i året har det ikke kunne kompensere for nedgangen på eksisterende kunder.

Selskabets polske datterselskab har i regnskabsåret 2023/24 haft anseelige udfordringer med både valutakursudvikling, samt vigende omsætning på nogle få men afgørende kunder.

Selskabet har i løbet af året investeret i nye maskiner og uddannelse af medarbejdere for at stå fortsat godt i et meget konkurrencepræget marked. AVK Tooling er blandt andet på vej ind i et helt nyt segment indenfor friktionssvejsning.

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Forventningen til året var vækst i både top og bundlinje, men grundet lavere efterspørgsel i løbet af året, blev denne forventningen ikke indfriet.

Forventet udvikling

Selskabet oplever fortsat tilgang af nye kunder samt fastholdelse af eksisterende kunder, som vil give vækst i omsætningen i det kommende år. Samtidigt forventes en skærpet konkurrence på de eksisterende markeder med fortsatte udfordringer med hovedsageligt indiske og kinesiske konkurrenter. Overordnet forventes et resultat der er bedre end det realiserede for i år, men dog med usikkerhed omkring eventuel recession eller andre udefrakommende påvirkninger. Forventningerne til næste års resultat er i spændet 8-16 M.DKK.

Miljømæssige forhold

Selskabets kvalitets- og miljøsystemer er certificeret af BVQI i henhold til standarderne IAFT 16949, ISO 9001:2015 og ISO 14001:2015.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udvikler løbende værktøjer til brug i produktionen. Herudover er der i året 2023/24 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 2023/24

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		62.900.882	71.811.116
Personaleomkostninger	2	(39.783.283)	(48.332.071)
Af- og nedskrivninger		(7.805.863)	(7.779.726)
Driftsresultat		15.311.736	15.699.319
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(4.356.000)	1.933.000
Andre finansielle indtægter	3	1.690.227	2.172.200
Andre finansielle omkostninger		(5.813.940)	(6.297.149)
Resultat før skat		6.832.023	13.507.370
Skat af årets resultat	4	(2.468.962)	(2.554.830)
Årets resultat	5	4.363.061	10.952.540

Balance pr. 30.09.2024

Aktiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		36.338.890	31.415.129
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		153.010	269.802
Indretning af lejede lokaler		6.425.585	7.292.154
Forudbetalinger for materielle aktiver		2.005.002	3.675.546
Materielle aktiver	6	44.922.487	42.652.631
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		18.042.000	20.710.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	8.948.520
Finansielle aktiver	7	18.042.000	29.658.520
Anlægsaktiver		62.964.487	72.311.151
Råvarer og hjælpematerialer		15.840.266	10.581.615
Varer under fremstilling		1.668.355	1.944.094
Fremstillede varer og handelsvarer		9.977.266	19.550.688
Varebeholdninger		27.485.887	32.076.397
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.271.304	27.896.022
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		31.010.582	46.486.626
Andre tilgodehavender		2.750.263	6.460.971
Periodeafgrænsningsposter	8	105.600	0
Tilgodehavender		52.137.749	80.843.619
Likvide beholdninger	9	159.910	427.605
Omsætningsaktiver		79.783.546	113.347.621
Aktiver		142.748.033	185.658.772

Passiver

	Note	2023/24 kr.	2022/23 kr.
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.122.548	4.790.548
Overført overskud eller underskud		30.848.925	32.129.864
Forslag til udbytte for regnskabsåret		10.000.000	10.000.000
Egenkapital		47.971.473	51.920.412
Udskudt skat	10	233.000	319.000
Hensatte forpligtelser		233.000	319.000
Bankgæld		23.966.269	29.204.742
Leasingforpligtelser		20.808.962	17.358.137
Anden gæld		3.291.861	3.326.301
Langfristede gældsforpligtelser	11	48.067.092	49.889.180
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	5.916.355	3.001.178
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.362.034	1.757.866
Leverandører af varer og tjenesteydelser		30.172.334	45.818.233
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.328.120	9.056.820
Skyldige sambeskatningsbidrag		2.554.961	3.302.830
Anden gæld		5.142.664	20.593.253
Kortfristede gældsforpligtelser		46.476.468	83.530.180
Gældsforpligtelser		94.543.560	133.419.360
Passiver		142.748.033	185.658.772
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2023/24

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	4.790.548	32.129.864	10.000.000	51.920.412
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(10.000.000)	(10.000.000)
Valutakursreguleringer	0	1.688.000	0	0	1.688.000
Årets resultat	0	(4.356.000)	(1.280.939)	10.000.000	4.363.061
Egenkapital ultimo	5.000.000	2.122.548	30.848.925	10.000.000	47.971.473

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Gager og lønninger	35.769.412	44.308.781
Pensioner	3.240.686	3.257.434
Andre omkostninger til social sikring	773.185	765.856
	39.783.283	48.332.071
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	63	80

I henhold til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 2 er vederlag til ledelsen udeladt, da enkeltpersoners vederlag ellers vil kunne udledes.

3 Andre finansielle indtægter

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.046.717	1.093.783
Øvrige finansielle indtægter	643.510	1.078.417
	1.690.227	2.172.200

4 Skat af årets resultat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.554.962	3.302.830
Ændring af udskudt skat	(86.000)	(748.000)
	2.468.962	2.554.830

5 Forslag til resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	10.000.000	10.000.000
Overført resultat	(5.636.939)	952.540
	4.363.061	10.952.540

6 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	114.216.354	2.547.236	10.867.868	3.675.546
Overførsler	3.675.546	0	0	(3.675.546)
Tilgange	8.367.950	0	138.849	2.005.002
Afgange	(872.162)	0	0	0
Kostpris ultimo	125.387.688	2.547.236	11.006.717	2.005.002
Af- og nedskrivninger primo	(82.801.225)	(2.277.434)	(3.575.714)	0
Årets afskrivninger	(6.683.653)	(116.792)	(1.005.418)	0
Tilbageførsel ved afgange	436.080	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(89.048.798)	(2.394.226)	(4.581.132)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.338.890	153.010	6.425.585	2.005.002
Ikke-ejede aktiver	19.133.013	0	0	0

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.
Kostpris primo	15.919.452	8.948.520
Afgange	0	(8.948.520)
Kostpris ultimo	15.919.452	0
Opskrivninger primo	4.790.548	0
Valutakursreguleringer	1.688.000	0
Andel af årets resultat	(4.356.000)	0
Opskrivninger ultimo	2.122.548	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.042.000	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
AVK Components	Pniwy, Polen	Sp. Z.o.o.	100

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører efterfølgende regnskabsår.

9 Likvide beholdninger

Beløbet der er præsenteret som koncern cash pool er at betragte som tilgængelige på et hvert tidspunkt som en del af likviditeten ved AVK Tooling A/S. Derfor er cash pool ordningen mellem AVK Tooling A/S og AVK Holding A/S at betragte som likvide midler i stedet for arbejdskapital. I balancen er cash pool ordningen præsenteret som tilgodehavender ved koncernselskaber.

10 Udskudt skat

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	319.000	1.067.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(86.000)	(748.000)
Ultimo	233.000	319.000

Udskudt skat vedrører materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre hensatte forpligtelser.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023/24 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023/24 kr.	Restgæld efter 5 år 2023/24 kr.
Bankgæld	2.980.000	745.000	23.966.269	12.046.268
Leasingforpligtelser	2.936.355	2.256.178	20.808.962	9.024.185
Anden gæld	0	0	3.291.861	3.293.076
	5.916.355	3.001.178	48.067.092	24.363.529

12 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023/24	2022/23
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.732.000	1.698.000

Udover ovenstående er der indgået aftale med moderselskabet AVK Holding A/S vedrørende leje af lokaler i Sæby. Den årlige leje udgør 2.172.000 kr. Lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel.

13 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Anpartselskabet ASX af 28. august 2014 som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og 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 administrationsselskabets årsregnskab.

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nordea er der afgivet virksomhedspant nom. 25.000 t.kr. omfattende simple fordringer i form af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nordea er endvidere deponeret ejerpantebrev nom. 5.000 t.kr. til sikring af leasingforpligtelser.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har sammen med øvrige koncernforbundne selskaber stillet garanti for moderselskabets gæld til bankforbindelser.

Garantien dækker de til enhver tid stillede faciliteter, gæld og garanti-faciliteter mellem bankforbindelserne og moderselskabet. Moderselskabets udnyttede del af faciliteterne udgør pr. 30.09.2024 1.449 mio.kr.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Niels Aage Kjær har bestemte indflydelse i AVK Tooling A/S gennem sit ejerskab i Anpartsselskabet ASX af 28. august 2014.

16 Transaktioner med nærtstående parter

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

17 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, andre driftsindtægter, 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale 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 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, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

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.

Balancen**Materielle aktiver**

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.

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

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

For aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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 af uafskrevet 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 nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, 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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

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