

Alfa Laval Nakskov A/S

Stavangervej 10, 4900 Nakskov

CVR-nr. 20 53 39 00

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. maj 2024.

Carl Georg Rehnrona
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Alfa Laval Nakskov A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nakskov, den 29. maj 2024

Direktion

Sally Ann Skelmosen Jensen
Direktør

Bestyrelse

Carl Georg Rehncrona
Formand

Sally Ann Skelmosen Jensen

Niels Robert Lundqvist

Ole Petersen

Marcus Juliussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Alfa Laval Nakskov A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Alfa Laval Nakskov A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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 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 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

København, den 29. maj 2024

EY

Godkendt revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Søren Skov Larsen
statsautoriseret revisor
mne26797

Allan Nørgaard
statsautoriseret revisor
mne35501

Selskabsoplysninger

Selskabet	Alfa Laval Nakskov A/S Stavangervej 10 4900 Nakskov
	CVR-nr.: 20 53 39 00
	Stiftet: 12. december 1997
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Carl Georg Rehncrona, Formand Sally Ann Skelmosen Jensen Niels Robert Lundqvist Ole Petersen Marcus Juliussen
Direktion	Sally Ann Skelmosen Jensen, Direktør
Revision	EY Godkendt revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 36 2000 Frederiksberg
Modervirksomhed	Alfa Laval Kolding A/S

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	265.683	267.368	196.057	191.528	202.524
Bruttoresultat	65.443	83.876	44.156	41.018	46.471
Finansielle poster, netto	-3.881	-2.252	-1.456	-1.119	-1.280
Årets resultat	4.798	29.753	2.650	1.538	2.280
Balance:					
Balancesum	192.591	155.568	120.980	113.945	112.923
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12.585	7.860	7.623	4.599	3.406
Egenkapital	25.104	45.306	14.637	11.988	10.540
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	146	126	121	120	113
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	24,6	31,4	22,5	21,4	22,9
Overskudsgrad (EBIT-margin)	5,3	15,1	2,5	-	-
Soliditetsgrad	13,0	29,1	12,1	10,5	9,3
Egenkapitalforrentning	13,6	99,3	19,9	13,7	24,4

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

Bruttomargin	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af...

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 265.683 t.kr. mod 267.368 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.798 t.kr. mod 29.753 t.kr. sidste år. Årets nettoomsætning blev som forventet, mens det ordinære resultat efter skat blev lavere end det tidligere udmeldt (20-30.000 tkr.) som følge af højere produktionsomkostninger og reguleringer af interne priser for 2018-2022. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Som i 2022 arbejdes der fortsat med forbedrende tiltag herunder proces- og produktionsforbedringer.

Den forventede udvikling

I 2024 forventes omsætningen at blive i intervallet 270.000 – 300.000 tkr., mens resultat før skat forventes at blive i intervallet 10.000 - 20.000 tkr.

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af særlige risici ud over de almindeligt forekommende risici i branchen.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Nettoomsætning	265.682.594	267.368.463
Produktionsomkostninger	<u>-200.239.244</u>	<u>-183.492.873</u>
Bruttoresultat	65.443.350	83.875.590
Distributionsomkostninger	-26.179.781	-21.226.343
Administrationsomkostninger	-25.228.344	-22.252.627
Andre driftsindtægter	<u>7.500</u>	<u>7.500</u>
Driftsresultat	14.042.725	40.404.120
Andre finansielle indtægter	136.997	146.640
3 Øvrige finansielle omkostninger	<u>-4.017.581</u>	<u>-2.398.998</u>
Finansiering netto	<u>-3.880.584</u>	<u>-2.252.358</u>
Resultat før skat	10.162.141	38.151.762
4 Skat af årets resultat	<u>-5.364.377</u>	<u>-8.398.719</u>
5 Årets resultat	<u>4.797.764</u>	<u>29.753.043</u>

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2023	2022
Anlægsaktiver		
6 Grunde og bygninger	17.074.252	17.934.562
6 Produktionsanlæg og maskiner	11.268.541	12.160.736
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	14.828.590	12.464.749
6 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	11.122.908	4.917.033
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>54.294.291</u>	<u>47.477.080</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>54.294.291</u>	<u>47.477.080</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	31.916.472	21.305.394
Varer under fremstilling	7.237.546	7.196.636
Fremstillede varer og handelsvarer	21.780.987	24.938.032
Varebeholdninger i alt	<u>60.935.005</u>	<u>53.440.062</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.454.685	5.932.743
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	33.871.162	18.212.939
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	17.046.897	30.248.347
Andre tilgodehavender	4.941.543	135.466
8 Periodeafgrænsningsposter	28.575	64.140
Tilgodehavender i alt	<u>77.342.862</u>	<u>54.593.635</u>
Likvide beholdninger	<u>18.761</u>	<u>56.739</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>138.296.628</u>	<u>108.090.436</u>
Aktiver i alt	<u>192.590.919</u>	<u>155.567.516</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	2.427.130	2.427.130
Reserve for opskrivninger	14.945.334	15.388.636
Overført resultat	7.731.449	2.490.384
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	25.000.000
Egenkapital i alt	25.103.913	45.306.150
Hensatte forpligtelser		
9 Hensættelser til udskudt skat	3.506.520	4.660.344
10 Andre hensatte forpligtelser	6.053.915	1.151.224
Hensatte forpligtelser i alt	9.560.435	5.811.568
Gældsforpligtelser		
11 Leasingforpligtelser	3.848.517	4.529.511
Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.848.517	4.529.511
Kortfristet del af langfristet gæld	1.057.084	1.023.876
7 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	20.222.468	7.920.278
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.979.386	13.191.984
Gæld til tilknyttede virksomheder	99.747.088	56.317.153
Selskabsskat	6.399.267	5.943.260
Anden gæld	12.672.761	15.523.736
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	154.078.054	99.920.287
Gældsforpligtelser i alt	157.926.571	104.449.798
Passiver i alt	192.590.919	155.567.516
1 Efterfølgende begivenheder		
2 Medarbejderforhold		
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2023	2.427.130	15.388.636	2.490.383	25.000.000	45.306.149
Udloddet udbytte	0	0	0	-25.000.000	-25.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	4.797.764	0	4.797.764
Årets opskrivning inkl udskudt skat	0	-443.302	0	0	-443.302
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	0	443.302	0	443.302
	<u>2.427.130</u>	<u>14.945.334</u>	<u>7.731.449</u>	<u>0</u>	<u>25.103.913</u>

Noter

1. Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

2. Medarbejderforhold

Lønninger og gager	72.656.786	61.293.587
Pensioner	6.898.446	5.630.710
Andre omkostninger til social sikring	356.668	332.924
	<u>79.911.900</u>	<u>67.257.221</u>

Personaleomkostninger indregnes således i resultatopgørelsen:

Produktionsomkostninger	58.184.607	47.721.331
Distributionsomkostninger	14.730.185	12.196.865
Administrationsomkostninger	6.997.108	7.339.025
	<u>79.911.900</u>	<u>67.257.221</u>

Direktion og bestyrelse	982.312	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	146	126

3. Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	3.808.582	1.599.259
Andre finansielle omkostninger	208.999	799.739
	<u>4.017.581</u>	<u>2.398.998</u>

4. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	3.399.267	8.493.260
Årets regulering af udskudt skat	-1.153.824	-95.465
Regulering af tidligere års skat	3.118.934	924
	<u>5.364.377</u>	<u>8.398.719</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
5. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	0	25.000.000
Overføres til overført resultat	<u>4.797.764</u>	<u>4.753.043</u>
Disponeret i alt	<u>4.797.764</u>	<u>29.753.043</u>

Noter

6. Materielle anlægsaktiver

	<u>Grunde og bygninger</u>	<u>Produktionsanlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver</u>
Kostpris 1. januar 2023	7.324.431	48.079.447	30.230.650	4.917.033
Tilgang	160.932	1.320.585	4.897.322	6.205.875
Afgang	<u>0</u>	<u>-157.128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>7.485.363</u>	<u>49.242.904</u>	<u>35.127.972</u>	<u>11.122.908</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	<u>19.471.728</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>19.471.728</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	8.861.595	35.918.711	17.765.901	0
Årets afskrivninger	1.021.244	2.212.780	2.533.481	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>-157.128</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>9.882.839</u>	<u>37.974.363</u>	<u>20.299.382</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>17.074.252</u>	<u>11.268.541</u>	<u>14.828.590</u>	<u>11.122.908</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>3.756.622</u>	<u>0</u>	<u>1.013.792</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	<u>13.648.694</u>	<u>10.292.661</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>13.648.694</u>	<u>10.292.661</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	33.871.162	18.212.939
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-20.222.468</u>	<u>-7.920.278</u>
	<u>13.648.694</u>	<u>10.292.661</u>
8. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	<u>28.575</u>	<u>64.140</u>
	<u>28.575</u>	<u>64.140</u>
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	4.660.344	4.497.407
Udskudt skat af årets resultat	-1.153.824	-95.465
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	<u>0</u>	<u>258.402</u>
	<u>3.506.520</u>	<u>4.660.344</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	6.070.513	6.135.359
Hensættelser	-1.484.761	-253.270
Leasingforpligtelser	<u>-1.079.232</u>	<u>-1.221.745</u>
	<u>3.506.520</u>	<u>4.660.344</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
10. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser 1. januar 2023	1.151.224	2.391.804
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>4.902.691</u>	<u>-1.240.580</u>
	<u>6.053.915</u>	<u>1.151.224</u>
Forfaldstidspunkterne forventes at blive:		
0-1 år	6.053.915	1.151.224
1-5 år	0	0
>5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>6.053.915</u>	<u>1.151.224</u>

Andre hensatte forpligtelser består af garantiforpligtelser og lagerreserve.

11. Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser i alt	4.905.601	5.553.387
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-1.057.084</u>	<u>-1.023.876</u>
	<u>3.848.517</u>	<u>4.529.511</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>904.757</u>	<u>1.503.835</u>

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, xx t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør xx t.kr.

Af selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør xx t.kr., skønnes xx t.kr. at være omfattet af pantsætningen.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt xx t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

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

t.kr.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør xx t.kr., jævnfør note 6, er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør xx t.kr.

Virksomhedens samlede sikkerhedsstillelse for tilknyttede virksomheder udgør maksimalt xx t.kr.

13. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Alfa Laval Kolding A/S, CVR-nr. 30938011, som er administrationsselskab 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.

Noter

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Alfa Laval Kolding A/S, Albuen 31, 6000 Kolding

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salg af varer til tilknyttede virksomheder	190.078.000	214.180.444
Køb af varer hos tilknyttede virksomheder	24.430.678	19.879.497
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	3.808.582	1.599.259
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	15.804.897	30.248.347
Gæld til tilknyttede virksomheder	99.747.088	56.317.153

Der har i 2023 været udloddet 25.000 tkr. i udbytte.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Alfa Laval Corporate AB, Sverige, som er den mindste henholdsvis største koncern, hvori virksomheden indgår som dattervirksomhed. Koncernregnskabet for Alfa Laval AB kan rekvireres ved henvendelse til virksomheden.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Alfa Laval Nakskov A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Alfa Laval Kolding A/S.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IFRS 15.

Nettoomsætningen indregnes, når kontrollen over den enkelte identificerbare leveringsforpligtelse opfyldes over for kunden, således at kunden opnår kontrol med aktivet eller tjenesteydelsen. Salgsvederlaget allokeres forholdsmæssigt til aftalens enkelte leveringsforpligtelser.

Nettoomsætningen på servicekontrakter indregnes lineært i nettoomsætningen over den periode, hvor serviceydelsen leveres.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af de aftalte vederlag fratrukket moms og afgifter. Alle former for rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætning fra kontrakter, hvori der indgår variable vederlag, eksempelvis mængderabatter og performancebetalinger, indregnes til den mest sandsynlige værdi af vederlaget. Nettoomsætningen indregnes først, når det er højest sandsynligt, at ændringer til det skønnede variable vederlag ikke efterfølgende medfører, at en væsentlig del af beløbet skal tilbageføres og dermed reducere nettoomsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Vareforbrug

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

Brugstid

Restværdi

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	30 år	20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IFRS 16.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, som selskabet har brugsret over, indregnes i balancen som brugsretsaktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris, der indeholder:

- Den opgjorte leasingforpligtelse
- Eventuelle leasingydelse, der er betalt før - eller på - startdatoen med fradrag af eventuelle modtagne leasingincitammenter
- Eventuelle direkte startomkostninger
- Eventuelle omkostninger til reetablering

Indregnede leasingaktiver behandles herefter som selskabets øvrige anlægsaktiver.

Leasingforpligtelser indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles ved første indregning til nutidsværdien af leasingydelse, der skal betales over leasingperioden. Heri indgår en eventuel køboption, hvis selskabet forventer at købe brugsretsaktivet. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingkontraktens interne rente eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor.

Leasingforpligtelsen behandles herefter som øvrige finansielle forpligtelser, dvs. til amortiseret kostpris.

Leasingydelse, rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Følgende leasingkontrakter indregnes ikke som aktiver og forpligtelser i balancen:

- Leasingaftaler som har en varighed på 12 måneder eller derunder (korte leasingaftaler)

Anvendt regnskabspraksis

- Leasingaftaler hvor aktivets nyværdi er under 30.000 kr. (aktiver med lav værdi)

For sådanne kontrakter indregnes leasingydelsen som en omkostning i resultatopgørelsen lineært over leasingperioden.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 fratrukket 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.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Alfa Laval Nakskov A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 selskabet 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 selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.