

AUBO Production A/S

Vævervej 19-23

7490 Aulum

CVR-nr. 28854846

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.04.2024

Dirigent

Navn: Thomas Hjannung

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse pr. 31.12.2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AUBO Production A/S

Vævervej 19-23

7490 Aulum

CVR-nr.: 28854846

Hjemstedskommune: Herning

Regnskabsår: 01.01.2023 – 31.12.2023

Bestyrelse

Torben Paulin, formand

Thomas Hjannung

Lis Hammelsvang

Direktion

Torben Andersen, direktør

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Chr. Skovs Vej 1

8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 – 31.12.2023 for AUBO Production A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 – 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aulum, den 25.04.2024

Direktion

Torben Andersen
direktør

Bestyrelse

Torben Paulin
formand

Thomas Hjannung

Lis Hammelsvang

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AUBO Production A/S

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for AUBO Production A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet*. 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.

Udtalelse om ledelsesberetning

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus, den 25. april 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33771231

Claus Lyngsø Sørensen
statsautoriseret revisor
mne34539

Lone Dalsgaard
statsautoriseret revisor
mne50676

Ledelsesberetning

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttoresultat	109.379	135.085	126.525	106.890	98.847
Driftsresultat	18.998	36.666	34.175	24.981	21.848
Resultat af finansielle Poster	(4.901)	(392)	727	904	(595)
Årets resultat	10.913	28.311	27.229	20.162	15.924
Samlede aktiver	135.510	163.497	136.789	126.731	107.508
Investering i materielle anlægsaktiver	3.151	8.014	3.287	11.065	7.739
Egenkapital	86.968	92.743	76.303	57.075	44.912
Gennemsnitlige antal medarbejdere	82	90	89	84	80
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	12,1	33,5	40,8	39,5	38,9
Soliditetsgrad (%)	64,2	56,7	55,8	45,0	41,8

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet jf. herunder.

Nøgletal

Egenkapitalens forrentning (%)

Beregningsformel

$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Nøgletal udtrykker

Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.

Soliditetsgrad (%)

$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af produktudvikling, produktion og handel med køkken-, bad-, bryggers- og rum samt beslægtede tilbehørsdele.

Begivenheder efter balancedagen

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets omsætning afsættes i Danmark gennem Aubo Køkken & Bad butikker. I Norge sker omsætningen igennem byggemarkedskæde med separate køkken- og badafdelinger.

I 2023 oplevede vi en nedgang i såvel den danske som den norske omsætning.

I Danmark var det primært forhandlernes salg til privat forbrugere der gik tilbage i indeks, hvorimod forhandlernes salg imod professionelle kunder, målt i kroner, holdt sig på niveau med 2022.

Helt modsat forholdt det sig på det norske marked, hvor forhandlernes salg til private forbrugere viste pæn fremgang – og for første gang i en lang årrække kom en opbremsning af forhandlernes salg til professionelle kunder.

De foregående års mange prisstigninger på energi, råvarer og transport bremsede op og der blev i 2023 gennemført to prisstigninger i Norge som var betinget af materialeprisstigninger, forøgede fragtomkostninger og af valutaforhold. I Danmark blev gennemført en prisstigning som følge af materialeprisstigninger.

TCM Group A/S erhvervede med virkning fra 3. juli 2023 100% af aktierne i AUBO Production A/S.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Ved budgetlægning i 2022 for regnskabsåret 2023 var forventningerne en vækst i omsætning på 4% samt et resultat efter skat på 25,6 mio kr. De meget vanskelige markedsforhold i 2023 resulterede imidlertid i et fald i omsætningen på alle markeder, der fik som konsekvens at, resultatet for 2023 efter skat landede på 10,9 mio kr.

Forventninger til fremtiden

Det er vores forventning, at omsætningen på det norske marked ikke vækster igen før den norske nationalbank begynder at sænke renten.

Vi arbejder konstant med at udfylde ikke besatte distrikter i Danmark. Således vil der i 2024 ske åbning af op mod fire nye AUBO-forhandlere på det danske marked.

Ledelsesberetning

Organisationen og omkostninger i virksomheden er tilpasset efter disse markedsforhold. Vi forventer et bruttoresultat i niveauet 75-80 millioner kr. og et resultat efter skat i niveauet 14-16 millioner kr.

Miljøforhold

I løbet af 2023 har AUBO fortsat leveret projektordrer med opfyldelse af BREEAM NOR kriterierne. Vi fik for fjerde gang i januar 2024 kortlagt AUBO's CO₂-udledning i scope 1 og scope 2 vedrørende året 2023.

Vi kan her i 4. version af CO₂-udregningen notere et mærkbart fald i CO₂-udledningen i scope 1 og scope 2. Vi noterer et fald i CO₂ udledningen på 21% fra 192 ton CO₂e i 2022 til 152 ton CO₂e i 2023.

I tidsrummet fra 2020 til 2023 er den samlede udledning af CO₂e i scope 1 og scope 2, reduceret med 30%.

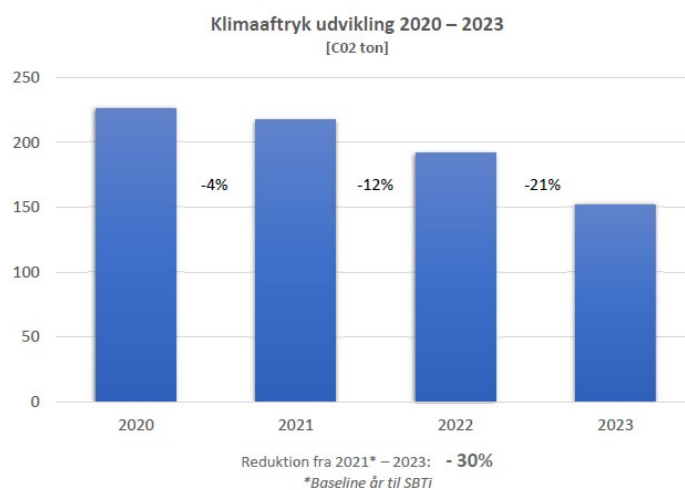
Dette fald er primært sket ved udskiftningen af gasfyrede fyr til rumopvarmning til eldrevne luft til luft varmepumper, der forsynes med grøn elektricitet fra vedvarende energikilder. Hermed bidrager elforbruget ikke til CO₂ aftrykket.

AUBO producerer nu både transportpaller i EUR-format samt møbelkomponenter af vores pladeaffald fra såvel spånplader som MDF-plader. De affaldsfraktioner der bliver til rest, bliver hos en lokal underleverandør

knust og herefter limet sammen til klodser – og derpå genindkøbt som ben til produktion af transportpallerne. Herved er affaldsmængderne nedbragt markant – fra at være affaldsfraktioner til forbrænding er affaldsmængder nu inde i et kredsløb med genbrug. Fraktionen småt brandbart er i 2023 reduceret til 35 tons fra 85 tons i 2022 – et fald på 59%. Hovedparten af reduktionen skyldes at træaffaldet er sendt til genbrug i form af produktion af klodser til palleproduktion. I 2023 har vi sendt 62 tons MDF-affald til genbrug i form af klodser til palleproduktion. I 2022 var denne affaldsfraktion 50 ton som vi betalte affaldsafgift for ved deponi på affaldsplads. En win-win løsning for såvel miljøet som driftsøkonomien.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

AUBO driver ikke forskning. AUBO driver udvikling i mange forskellige retninger. Vi har først og fremmest produktudvikling, hvor vi løbende udvikler nye produkter til vores sortiment. Her er det moderigtighed/farve og design samt funktion der er i fokus. AUBO har også igennem en lang årrække investeret massivt i udvikling af IT-løsninger til en lang række effektiviseringstiltag.



Ledelsesberetning

Finansielle risici

En stor del af AUBO's salg afregnes i fremmed valuta. I tillæg hertil ydes kredit til selskabets kunder. Selskabet har følgelig en risikoeksponering for ændringer i valutakurser og i kundernes kreditværdighed. Selskabets målsætning er at reducere sådanne risici i videst muligt omfang, og til styring af valutarisici anvender selskabet afledte finansielle instrumenter. Selskabet følger en valutapolitik for afdækning af valutarisici.

Selskabets kreditgivning til kunder følger vores standardbetingelser. For nye kunder indhentes kreditoplysninger, og kreditgivning kan stoppe ved overforfaldne saldi.

Der har med afsæt i denne kreditgivning og dens opfølgning på daglig basis ikke været tab på debitorer i nævneværdigt omfang.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Bruttoresultat	1	109.379	135.085
Distributionsomkostninger	1	(58.774)	(65.577)
Administrationsomkostninger	1	<u>(31.607)</u>	<u>(32.842)</u>
Driftsresultat		18.998	36.666
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	8
Andre finansielle indtægter	2	373	289
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(5.274)</u>	<u>(681)</u>
Resultat før skat		14.097	36.282
Skat af årets resultat	4	<u>(3.184)</u>	<u>(7.971)</u>
Årets resultat	5	<u>10.913</u>	<u>28.311</u>

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Øvrige immaterielle anlægsaktiver		2.356	3.070
Immaterielle anlægsaktiver	6	2.356	3.070
Grunde og bygninger		32.191	32.644
Produktionsanlæg og maskiner		10.114	7.479
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.031	2.622
Indretning af lejede lokaler		560	656
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	3.974
Materielle anlægsaktiver	7	44.896	47.375
Andre tilgodehavender		5.140	1.152
Finansielle anlægsaktiver	8	5.140	1.152
Anlægsaktiver		52.392	51.597
Råvarer og hjælpematerialer		15.825	18.353
Varer under fremstilling		12.919	16.938
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		971	1.773
Varebeholdninger		29.715	37.064
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		42.357	54.290
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	6.061
Andre tilgodehavender		3.973	5.569
Periodeafgrænsningsposter	9	665	403
Tilgodehavender		46.995	66.323
Likvide beholdninger		6.408	8.513
Omsætningsaktiver		83.118	111.900
Aktiver		135.510	163.497

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital	10	500	500
Reserve for sikringstransaktioner		(559)	129
Overført overskud eller underskud		80.527	76.114
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>6.500</u>	<u>16.000</u>
Egenkapital		<u>86.968</u>	<u>92.743</u>
Udskudt skat	11	<u>3.851</u>	<u>3.833</u>
Hensatte forpligtelser		<u>3.851</u>	<u>3.833</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		11.830	14.828
Gæld til tilknyttede virksomheder		9.375	19.000
Skyldig selskabsskat		2.972	7.539
Anden gæld		19.930	25.328
Periodeafgrænsningsposter		<u>584</u>	<u>226</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>44.691</u>	<u>66.921</u>
Gældsforpligtelser		<u>44.691</u>	<u>66.921</u>
Passiver		<u>135.510</u>	<u>163.497</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Finansielle instrumenter	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter	16		
Koncernforhold	17		
Begivenheder efter balancedagen	18		

Egenkapitaloppgørelse pr. 31.12.2023

	Virksom- heds- kapital t.kr.	Reserve for sikrings- transak- tioner t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regn- skabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	500	129	76.114	16.000	92.743
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(16.000)	(16.000)
Værdireg. af sikringsinstrumenter	0	(688)	0	0	(688)
Årets resultat	0	0	4.413	6.500	10.913
Egenkapital ultimo	500	(559)	80.527	6.500	86.968

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	42.292	49.931
Pensioner	3.544	3.584
Andre omkostninger til social sikring	849	1.073
	46.685	54.588
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	82	90
	Ledelses- vederlag 2023 t.kr.	Ledelses- vederlag 2022 t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	3.473	5.930
	2023 t.kr.	2022 t.kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	25
Renteindtægter i øvrigt	373	264
	373	289
	2023 t.kr.	2022 t.kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger til tilknyttede virksomheder	764	448
Øvrige finansielle omkostninger	4.510	233
	5.274	681

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	3.166	7.502
Ændring af udskudt skat	18	469
	3.184	7.971
	2023 t.kr.	2022 t.kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	6.500	16.000
Overført resultat	4.413	12.311
	10.913	28.311
		Øvrige immaterielle anlægsaktiver t.kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		13.364
Tilgang		1.646
Kostpris ultimo		15.010
Af- og nedskrivninger primo		(10.294)
Årets afskrivning		(449)
Nedskrivning		(1.911)
Af- og nedskrivninger ultimo		(12.654)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.356

Noter

	Grunde og byg- ninger t.kr.	Produk- tions anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsma- teriel og inventar t.kr.	Indret- ning af lejede lokaler t.kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse t.kr.
7. Materielle anlægsaktiver					
Kostpris primo	46.558	22.064	6.167	1.305	3.974
Overførsel	0	3.974	0	0	(3.974)
Tilgang	1.358	1.452	326	15	0
Afgang	(1.682)	(289)	(419)	0	0
Kostpris ultimo	46.234	27.201	6.074	1.320	0
Af- og nedskrivninger primo	(13.914)	(14.586)	(3.545)	(649)	0
Årets afskrivning	(1.172)	(2.790)	(832)	(111)	0
Tilbageførsel ved afgang	1.043	289	335	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(14.043)	(17.087)	(4.042)	(760)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.191	10.114	2.031	560	0

Noter

	Andre tilgode- havender t.kr.
	<u> </u>
8. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	1.152
Tilgang	4.163
Afgang	<u>(175)</u>
Kostpris ultimo	<u>5.140</u>
Af- og nedskrivninger primo	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>5.140</u>

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger, der vedrører det efterfølgende år.

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominal værdi t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
10. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	<u>500</u>	<u>1</u>	<u>500</u>

Noter

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
11. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver	518	676
Materielle anlægsaktiver	3.267	3.104
Tilgodehavender	(57)	(16)
Gældsforpligtelser	123	69
	3.851	3.833

Bevægelser i året

Primo	3.833
Indregnet i resultatopgørelsen	18
Ultimo	3.851

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
12. Ikke indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- og leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	9.745	9.619

13. Finansielle instrumenter

Der er indgået aftaler om afledte finansielle instrumenter i form af valutaterminsforretning.

Dagsværdien af afledte finansielle instrumenter udgør på balancedagen:

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Aktiver	0	403
Forpligtelser	716	0

Valutaterminsforretningerne er indgået til afdækning af valutakursrisici og optioner på fremtidige salg af handelsvarer i NOK for i alt TNOK 63.000 (TDKK 41.055) (2022: TNOK 40.000 (TDKK 28.695)). Valutaterminsforretningerne har en løbetid på 0-5 måneder.

14. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med TCM Group A/S som administrationsselskab og hæfter derfor solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes solidarisk for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld i kreditinstitutter er der stillet virksomhedspant på 30.000 t.kr. med pant i goodwill, driftsmidler og inventar samt varebeholdninger og debitorer, som pr. 31. december 2023 har en regnskabsmæssig værdi på 88.940 t.kr.

16. Nærtstående parter

Nærtstående parter til AUBO Production A/S

TCM Group A/S, Holstebro, ultimativt moderselskab

TCM Operations A/S, Holstebro, søsterselskab

Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter i regnskabsåret 2023 er foretaget på normale markedsvilkår, hvorfor der iht. årsregnskabslovens § 98c. stk. 7 ikke er givet yderligere oplysninger.

17. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste og største koncern:

TCM Group A/S, Skautrupvej 16, 7500 Holstebro, CVR-nr. 37 29 12 69

18. Begivenheder efter balancedagen

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring i klassifikation

Sammenligningstal i resultatopgørelsen og balancen er tilpasset til årets præsentation. Justeringer af sammenligningstal har ingen effekt på nettoresultat og egenkapital.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle instrumenter

Der er indgået aftaler om afledte finansielle instrumenter i form af valutaterminsforretninger. Valutaterminsforretningerne er indgået til afdækning af valutakursrisici og optioner på fremtidige salg af handelsvarer. Dagsværdireguleringen af valutaterminskontrakterne værdireguleres over egenkapitalen. Valutaterminskontrakterne, som er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse, har en løbetid på 0-12 måneder.

Resultatopgørelse

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter. Selskabet har med henvisning til årsregnskabsloven § 32 valgt at sammendrage nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

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 salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder løn og gager til sælgere, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv., nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, realiserede og urealiserede kursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, realiserede og urealiserede kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen 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 er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte anlægsaktiv. Afskrivningsperioden udgør 3-8 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, indretning af lejede lokaler samt aktiver under udførelse måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning 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:

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	20-25 år
Særlige installationer	10 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-8 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer 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 effektuere salget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse 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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasing-aftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasing-perioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Tilgodehavende og skyldig 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

I henhold til årsregnskabslovens § 86 er det undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse, da virksomheden indgår i et koncernregnskab, hvor der udarbejdes en samlet pengestrømsopgørelse.