

dan-alu a/s
Jegstrupvej 6 d, 7800 Skive

CVR-nr. 34 47 29 47

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 24. oktober 2023.

Bo Høiris Christensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for dan-alu 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 24. oktober 2023

Direktion

Bo Høiris Christensen

Bestyrelse

Jørgen Knudsen
formand

Bo Høiris Christensen

Mogens Røn

Jan Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i dan-alu a/s

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for dan-alu a/s for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 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.

Struer, den 24. oktober 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Lasse Lei Kjærsgaard Nørskov
statsautoriseret revisor
mne42772

Selskabsoplysninger

Selskabet	dan-alu a/s Jegstrupvej 6 d 7800 Skive
	CVR-nr.: 34 47 29 47
	Stiftet: 11. april 2012
	Hjemsted: Skive
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 11. regnskabsår
Bestyrelse	Jørgen Knudsen, formand Bo Høiris Christensen Mogens Røn Jan Jakobsen
Direktion	Bo Høiris Christensen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Sydbank
Advokatforbindelse	Smith Knudsen
Modervirksomhed	BHC Skive Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	12.167	9.683	9.430	11.888	10.761
Resultat af primær drift	4.605	1.898	2.552	4.776	4.432
Finansielle poster, netto	-1.947	-1.331	-1.081	-1.315	-973
Årets resultat	2.045	425	1.135	2.637	2.669
Balance:					
Balancesum	53.857	52.330	41.529	36.859	38.088
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.598	729	1.105	684	1.514
Egenkapital	10.718	8.672	8.247	7.112	4.475
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-4.100	-1.309	-3.632	-1.661	2.817
Investeringsaktivitet	-2.400	-557	-1.127	-693	-1.134
Finansieringsaktivitet	4.998	3.367	5.276	-2.097	1.550
Pengestrømme i alt	-1.502	1.500	-494	426	71
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	56	52	57	49	48
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	172,6	137,2	143,1	146,3	118,6
Soliditetsgrad	19,9	16,6	19,9	19,3	11,7
Egenkapitalforrentning	21,1	5,0	14,8	45,5	59,6

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

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

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
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 produktion og salg af aluminiumbaserede løsninger inden for døre, vinduer og facadeløsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 12.167 t.kr. mod 9.683 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 2.045 t.kr. mod 425 t.kr. sidste år. Udviklingen skal sammenholdes med, at selskabets ledelse forventede et stigende aktivitetsniveau samt et forbedret resultat i forhold til regnskabsåret 2021/22. Ledelsen anser årets resultat og udviklingen for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af meget svingende materialepriser samt nødvendigheden af at anvende eksterne virksomheder til montagearbejder i særlige perioder med spidsbelastninger.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 53.857 t.kr. mod 52.330 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.527 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 10.718 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 19,9 % af de samlede aktiver på 53.857 t.kr., hvilket er en stigning på 3,3 procentpoint i forhold til sidste år.

Miljøforhold

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkningerne fra selskabets drift.

Selskabet anvender udelukkende profilsystemer, der er udviklet med tanke for maksimal fleksibilitet, optimal brugervenlighed samt med fornøden fokus på energieffektivitet samt ressource- og klimabeskyttelse. Dette sammenholdt med en stor holdbarhed og en høj genanvendelighed, bidrager til realiseringen af bæredygtige bygninger.

Som en følge af, at det er et krav, at virksomheder generelt skal sortere erhvervsaffald og sikre, at det genbruges, genanvendes eller anvendes til anden endelig materialenyttiggørelse, arbejdes der målrettet på at optimere sortering af affald, så genanvendeligt affald sorteres og derefter kan indsamles og videresendes i form af genbrug, genanvendelse eller til anden materialenyttiggørelse indenfor kategorierne glas, metal, plast, papir, pap, mad, træ og genanvendeligt farligt affald, herunder batterier og elektronik.

Som et led i den grønne omstilling, er opgaven med udarbejdelse af grønt bæredygtighedsregnskab nu også iværksat således, at omverdenen med tiden kan kigge selskabet i kortene.

Videnressourcer

Selskabet har mere end 10 års erfaring indenfor højkvalitets aluminiumskonstruktioner og er en af landets førende virksomheder på området.

Ledelsesberetning

Selskabet yder en kompetent og professionel rådgivning i forhold til individuelle løsninger, elegant design og kompromisløs kvalitet.

Selskabet har fokus på at være producent og leverandør af egne produkter, herunder være leverandør af systemløsninger gennem brug af egne montører.

Organisationen er således opbygget til at håndtere disse typer af entrepriser. De faglige, tekniske og produktionsmæssige forudsætninger for at håndtere og udføre ovennævnte projekter, samt herunder sikre kvaliteten på et højt niveau, findes i dag og bliver forstærket i den fremtidige organisation på et rimeligt højt niveau med en medarbejdersammensætning med meget stor brancemæssig erfaring.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke egentlige forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes der et stigende aktivitetsniveau samt et resultat før skat i intervallet 3 - 5 mio kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	12.166.558	9.682.579
Distributionsomkostninger	-3.707.539	-4.245.333
Administrationsomkostninger	-3.854.475	-3.538.931
Resultat før finansielle poster	4.604.544	1.898.315
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	13.233	0
Andre finansielle indtægter	4.392	1.602
Finansielle omkostninger	-1.964.536	-1.332.329
Finansiering netto	-1.946.911	-1.330.727
Resultat før skat	2.657.633	567.588
Skat af årets resultat	-612.255	-142.228
2 Årets resultat	2.045.378	425.360

Balance 30. juni

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Produktionsanlæg og maskiner	774.785	901.762
3	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.114.387	1.084.590
3	Indretning lejede lokaler	812.848	103.700
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.702.020</u>	<u>2.090.052</u>
4	Deposita	414.230	230.434
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>414.230</u>	<u>230.434</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.116.250</u>	<u>2.320.486</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	3.311.222	2.699.919
	Varebeholdninger i alt	<u>3.311.222</u>	<u>2.699.919</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.136.701	21.718.869
5	Igangværende arbejder for fremmed regning	35.902.143	23.236.371
	Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed	333.963	216.500
	Andre tilgodehavender	108.517	190.065
6	Periodeafgrænsningsposter	943.646	440.885
	Tilgodehavender i alt	<u>46.424.970</u>	<u>45.802.690</u>
	Likvide beholdninger	4.816	1.506.818
	Omsætningsaktiver i alt	<u>49.741.008</u>	<u>50.009.427</u>
	Aktiver i alt	<u>53.857.258</u>	<u>52.329.913</u>

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	10.217.872	8.172.494
Egenkapital i alt	10.717.872	8.672.494
Hensatte forpligtelser		
8 Hensættelser til udskudt skat	3.594.223	2.981.968
9 Andre hensatte forpligtelser	40.000	40.000
Hensatte forpligtelser i alt	3.634.223	3.021.968
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitut	8.124.700	3.081.250
Leasingforpligtelser	1.615.373	333.700
Anden gæld	941.669	774.075
10 Langfristede gældsforpligtelser i alt	10.681.742	4.189.025
10 Kortfristet del af langfristet gæld	2.089.526	6.156.768
Gæld til pengeinstitut	14.194.462	11.622.155
5 Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	15.735	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.630.871	13.042.193
Anden gæld	3.892.827	5.625.310
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	28.823.421	36.446.426
Gældsforpligtelser i alt	39.505.163	40.635.451
Passiver i alt	53.857.258	52.329.913

- 1 Medarbejderforhold
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter
- 13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	7.747.134	8.247.134
Overført via resultatdisponering	0	425.360	425.360
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	8.172.494	8.672.494
Overført via resultatdisponering	0	2.045.378	2.045.378
	500.000	10.217.872	10.717.872

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	2.045.378	425.360
14 Reguleringer	3.162.907	2.334.218
15 Ændring i driftskapital	-7.361.654	-2.738.056
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-2.153.369	21.522
Renteindbetalinger og lignende	17.626	1.602
Renteudbetalinger og lignende	-1.964.536	-1.332.329
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.100.279	-1.309.205
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.597.709	-728.942
Salg af materielle anlægsaktiver	382.000	171.512
Køb af finansielle anlægsaktiver	-214.230	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	30.434	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.399.505	-557.430
Optagelse af langfristet gæld	7.172.845	8.076.750
Afdrag på langfristet gæld	-4.747.370	-2.351.752
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	2.572.307	-2.358.151
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	4.997.782	3.366.847
Ændring i likvider	-1.502.002	1.500.212
Likvider 1. juli	1.506.818	6.606
Likvider 30. juni	4.816	1.506.818
Likvider		
Likvide beholdninger	4.816	1.506.818
Likvider 30. juni	4.816	1.506.818

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Medarbejderforhold		
Lønninger og gager	27.033.240	23.519.403
Pensioner	3.226.356	2.810.131
Andre omkostninger til social sikring	839.334	711.308
Personaleomkostninger i øvrigt	292.133	149.405
	<u>31.391.063</u>	<u>27.190.247</u>
Direktion og bestyrelse	<u>1.198.627</u>	<u>1.096.645</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>56</u>	<u>52</u>
2. Forslag til resultatdisponering		
Overføres til overført resultat	<u>2.045.378</u>	<u>425.360</u>
Disponeret i alt	<u>2.045.378</u>	<u>425.360</u>

Noter

3. Materielle anlægsaktiver

	<u>Produktions- anlæg og maskiner</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>	<u>Indretning lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juli	4.961.818	3.931.149	367.478
Tilgang	158.386	1.680.785	758.538
Afgang	0	-1.459.834	0
Kostpris 30. juni	<u>5.120.204</u>	<u>4.152.100</u>	<u>1.126.016</u>
Afskrivninger 1. juli	4.060.056	2.846.559	263.778
Årets afskrivninger	285.363	468.715	49.390
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-1.277.561	0
Afskrivninger 30. juni	<u>4.345.419</u>	<u>2.037.713</u>	<u>313.168</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>774.785</u>	<u>2.114.387</u>	<u>812.848</u>

Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på

199.036

2.078.465

30/6 2023

30/6 2022

4. Deposita

Kostpris 1. juli	230.434	230.434
Tilgang i årets løb	214.230	0
Afgang i årets løb	-30.434	0
Kostpris 30. juni	<u>414.230</u>	<u>230.434</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>414.230</u>	<u>230.434</u>

Noter

	<u>30/6 2023</u>	<u>30/6 2022</u>
5. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	88.646.241	91.600.087
Acontofaktureringer	<u>-52.759.833</u>	<u>-68.363.716</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>35.886.408</u>	<u>23.236.371</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	35.902.143	23.236.371
Igangværende arbejder for fremmed regning (modtagne forudbetalinger)	<u>-15.735</u>	<u>0</u>
	<u>35.886.408</u>	<u>23.236.371</u>
6. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt forsikring	245.308	248.649
Forudbetalte abonnementer mv.	288.588	192.236
Forudbetalt leasingydelse	<u>409.750</u>	<u>0</u>
	<u>943.646</u>	<u>440.885</u>
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>
	<u>500.000</u>	<u>500.000</u>

Virksomhedskapitalen består af 500.000 aktier a 1 kr. og multipla heraf.

Noter

	30/6 2023	30/6 2022		
8. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	2.981.968	2.839.740		
Udskudt skat af årets resultat	612.255	142.228		
	3.594.223	2.981.968		
Udskudt skat påhviler følgende poster:				
Materielle anlægsaktiver	11.466	-85.541		
Omsætningsaktiver	7.889.361	8.624.005		
Låneomkostninger	-42.264	-41.099		
Fremført underskud fra tidligere år	-4.264.340	-5.515.397		
	3.594.223	2.981.968		
9. Andre hensatte forpligtelser				
Hensat til garantiforpligtelser	40.000	40.000		
	40.000	40.000		
10. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/6 2023	del af lang-	gæld	efter 5 år
		fristet gæld	30/6 2023	
Gæld til pengeinstitut	9.677.700	1.553.000	8.124.700	2.446.000
Leasingforpligtelser	2.151.899	536.526	1.615.373	0
Anden gæld	941.669	0	941.669	619.923
	12.771.268	2.089.526	10.681.742	3.065.923
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 23.872 t.kr., kaution fra vækstfonden på 347 t.kr. samt Tryg Garantiforsikring på 27.477 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 17.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:				
				t.kr.
Varebeholdninger				3.311
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser				9.137
Igangværende arbejder				35.902
Materielle anlægsaktiver				1.425

Noter

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 2.278 t.kr., jævnfør note 3, er finansieret ved finansiell leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2023 udgør 2.152 t.kr.

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 297 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 2-9 måneder og en samlet restleasingydelse på 188 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har på udførte arbejder garantiforpligtelser, der ikke er opgjort, men der er ikke kendte aktuelle forpligtelser.

Selskabets samlede stillede arbejdsgarantier er opgjort til 27.824 t.kr.

Selskabet har indgået huslejeaftaler med en gennemsnitlig årlig husleje på 1.323 t.kr. Huslejeaftalerne har en opsigelsesvarsel på 6 måneder til 8 år.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med BHC Skive Holding ApS, CVR-nr. 34 47 27 77, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

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

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Noter

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

BHC Skive Holding ApS

Moderselskab

Bo Høiris Christensen

Hovedaktionær

Transaktioner

Selskabets transaktioner med nærtstående parter er alle foregået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for BHC Skive Holding ApS, Skivevej 58, 7500 Holstebro.

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
14. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	803.468	882.305
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-199.727	-61.042
Andre finansielle indtægter	-17.625	-1.602
Finansielle omkostninger	1.964.536	1.332.329
Skat af årets resultat	612.255	142.228
Andre hensatte forpligtelser	0	40.000
	<u>3.162.907</u>	<u>2.334.218</u>
15. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-611.303	676.759
Ændring i tilgodehavender	-622.280	-10.241.685
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-6.128.071	6.826.870
	<u>-7.361.654</u>	<u>-2.738.056</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for dan-alu a/s er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation. Årsrapporten aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for dan-alu a/s og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for BHC Skive Holding ApS, Holstebro, CVR nr. 34 47 27 77.

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 finansiel 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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte 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.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, samt modtagne lønrefusioner.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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, 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 sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres 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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Indretning af lejede lokaler	10 år	0-20 %
Produktionsanlæg og maskiner	5 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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 effektivere 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.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdien, 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 pengeinstitut og kontantbeholdninger.

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 dan-alu a/s solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, omstruktureringer med videre. 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.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af kendte garantiarbejder.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.