

ab Aluminium A/S

Pantervej 7, 7700 Thisted
CVR-nr. 56 33 74 15

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 07.03.24

Hans Buck
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 22

Selskabet

ab Aluminium A/S
Pantervej 7
7700 Thisted
Danmark
Telefon: 97 92 47 11
Hjemsted: Thisted
CVR-nr.: 56 33 74 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. direktør Lene Støy Bech
Hans Buck

Bestyrelse

Lars Herman Petersen
Joachim Buck
Pernille Bisgaard Holm
Hans Buck
Jens Kristian Skriver

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for ab Aluminium 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thisted, den 7. marts 2024

Direktionen

Lene Støy Bech
Adm. direktør

Hans Buck

Bestyrelsen

Lars Herman Petersen
Formand

Joachim Buck

Pernille Bisgaard Holm

Hans Buck

Jens Kristian Skriver

Til kapitalejeren i ab Aluminium A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ab Aluminium A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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.

Skive, den 7. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, håndværk og industri samt andet dermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -381.955 mod DKK 24.558 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.701.476.

ab Aluminium A/S er en værdiskabende samarbejdspartner, der producerer unikke aluminiums komponenter efter kundens efterspørgsel og specifikation. ab Aluminium A/S tilbyder vidensbaseret rådgivning til kunden i produktudviklingsfasen med fokus på produktionsoptimering og ønsker at være kundens foretrukne samarbejdspartner indenfor aluminiums produkter.

Vi anvender nyeste styrings- og produktionsmetoder og udvikler kontinuerlig maskinparken, herunder med moderne CNC-teknologi, svejseteknologi, rørbukning og robotteknologi.

ab Aluminium A/S leverer specialiserede aluminiums produkter til en lang række brancher som fx rehab, robot, fly, transport, mandskabslifte, byggeri, vindmølle og generelt til fremstillingsindustrien.

Flere medarbejdere er tilknyttet et uddannelsesforløb, da nytænkning og udvikling er en del af hverdagen hos ab Aluminium A/S. Vi har en målsætning om, at min. 5% af medarbejderstaben er under uddannelse. Et socialt ansvar vægtes også højt i ab Aluminium A/S. Vi har flere lærlinge tilknyttet virksomheden, ligesom virksomheden beskæftiger flere medarbejdere med særlige behov.

Året 2023

Året 2023 startede stærkt med travlhed og vækst, men vi oplevede desværre en opbremsning i sidste kvartal af 2023 pga. generelt lavere vækst og mindre ordrestørrelser end tidligere. Sidste kvartal var således en økonomisk dårlig periode, hvor vi tabte indtjeningen fra de første 3 kvartaler i 2023. Organisationen blev i 3. kvartal tilpasset den lavere vækst, som får fuld effekt i 2024.

Vi har i 2023 sammen med konsulenter fra DI deltaget i et strategisk forløb, hvor vi har defineret de processer, som er vores kernekompetencer. Dette har betydet, vi er mere bevidste om, hvilke kundesegmenter og opgaver, som passer godt til os og hvor vi kan gøre en forskel for kunden.

I 2023 fik vi en ny organisation på plads i forbindelse med en større omrokering med både nye og gamle kræfter. Joachim Buck er indtrådt i ledelsen og står nu i spidsen for vores produktion. Der er således et ledelsesteam som består af Lene Støy Bech, adm. direktør, Allan Skriver Christensen salgschef og senest Joachim Buck, produktionschef.

Joachim Buck indtræder i ledelsen som tredje generation Buck med "aluminium i årene" og er klar til at overtage ejerskabet af ab Aluminium A/S i fremtiden. Ud over den familiære tilknytning bringer Joachim uddannelse, erfaring og et professionelt netværk indenfor metalindustrien med sig ind i virksomheden. Til styring af produktionen har Joachim Buck et stærkt hold. Holdet består af Trine Oddershede og Anne Margrethe Hansen, der er nye, men erfarne kræfter i planlægning og lean management samt vores erfarne projektleder gennem mange år Christian Thøgersen og Inga Silja Nielsen, der er ansvarlig for indkøb og kvalitet. Derudover er Pernille Holm tiltrådt som økonomiansvarlig dette efterår. Mange vil kende Pernille fra hendes mangeårige kundekontakt, når ordrer bliver sat i produktion - og hun vil i nogen grad stadig være at møde i kundeservice.

Et af ab Aluminium A/S værdier er uddannelse og vi er glade for, at vi 2023 har færdiguddannet 2 industriteknikere.

ab Aluminium A/S begynder i 2023 at høste frugterne af ISO-9001 certificeringen, hvor vi bl.a. oplever en højere leveringsevne og en større kundetilfredshed som følge af højere kvalitet og bedre leveringsevne.

Der er i 2023 investeret i et nyt CNC-bearbejdningscenter, indkøring af ny rørbukker samt investeret i nye IT værktøjer som fx rapporteringer i powerbi og office 365. Vi kan også se tilbage på et år med nye svejsegodkendelser (WPS's) som gør, at vi er klar til endnu flere svejseopgaver i aluminium.

Sidste del af corona lånepakken 807.000 kr. er tilbagebetalt i 2023.

Forventet udvikling

Vi ser frem mod 2024, hvor vi starter året med en god ordrebeholdning og organisation, der er klar til at tage fat. Vi ser positivt på fremtiden og ser frem til at høste frugterne af de tiltag, der er sat i søen i 2023.

ab Aluminium A/S har fået flere nye kunder i udlandet i 2023 og vi ser frem til i 2024 at styrke samarbejdet med vores kunder og udvide kundekredsen endnu mere. Helt specifikt deltager ab Aluminium A/S i et SMV eksport projekt med fokus mod nye eksportmarkeder, hvilket vi forventer os meget af.

Vi arbejder i 2024 yderligere med mere synlighed både via besøg hos vores kunder, besøg af kunder og samarbejdspartnere her i huset samt en større synlighed på de sociale medier såsom LinkedIn.

I foråret 2024 styrkes selskabets egenkapital med 1.000.000 kr. ved gældskonvertering fra tilknyttede selskaber.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	25.233.744	26.288.501
1	Personaleomkostninger	-23.278.797	-24.098.045
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.954.947	2.190.456
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.870.533	-1.695.377
	Resultat af primær drift	84.414	495.079
	Finansielle indtægter	15.956	26.979
2	Finansielle omkostninger	-585.325	-489.500
	Resultat før skat	-484.955	32.558
	Skat af årets resultat	103.000	-8.000
	Årets resultat	-381.955	24.558
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-381.955	24.558
	I alt	-381.955	24.558

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Produktionsanlæg og maskiner	8.043.085	8.098.012
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.634.701	2.434.598
Materielle anlægsaktiver i alt	10.677.786	10.532.610
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.000	1.000
Anlægsaktiver i alt	10.678.786	10.533.610
Råvarer og hjælpematerialer	3.785.118	4.997.068
Varer under fremstilling	1.191.131	926.228
Fremstillede varer og handelsvarer	4.840.870	4.069.077
Varebeholdninger i alt	9.817.119	9.992.373
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.330.327	6.609.076
Andre tilgodehavender	685.908	548.719
Periodeafgrænsningsposter	194.616	153.486
Tilgodehavender i alt	6.210.851	7.311.281
Likvide beholdninger	14.271	12.275
Omsætningsaktiver i alt	16.042.241	17.315.929
Aktiver i alt	26.721.027	27.849.539

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	520.000	520.000
	Overført resultat	6.181.476	6.563.431
	Egenkapital i alt	6.701.476	7.083.431
	Hensættelser til udskudt skat	711.000	814.000
	Hensatte forpligtelser i alt	711.000	814.000
3	Leasingforpligtelser	2.012.076	1.973.180
3	Anden gæld	1.559.802	1.549.137
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.571.878	3.522.317
3	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	671.000	590.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.443.837	6.822.964
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.889.674	3.388.094
	Gæld til tilknyttede virksomheder	3.111.000	3.349.500
	Anden gæld	1.621.162	2.279.233
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.736.673	16.429.791
	Gældsforpligtelser i alt	19.308.551	19.952.108
	Passiver i alt	26.721.027	27.849.539

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	520.000	6.563.431	7.083.431
Forslag til resultatdisponering	0	-381.955	-381.955
Saldo pr. 31.12.23	520.000	6.181.476	6.701.476

	2023 DKK	2022 DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	21.097.909	22.221.816
Pensioner	1.977.190	1.679.418
Andre personaleomkostninger	203.698	196.811
I alt	23.278.797	24.098.045
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	45

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	61.500	49.500
Renteomkostninger i øvrigt	464.668	394.378
Valutakursreguleringer	4.788	7.493
Øvrige finansielle omkostninger	54.369	38.129
Øvrige finansielle omkostninger	523.825	440.000
I alt	585.325	489.500

3. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Leasingforpligtelser	671.000	2.683.076	2.563.180
Anden gæld	0	1.559.802	1.549.137
I alt	671.000	4.242.878	4.112.317

4. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut DKK 7,4 mio. har selskabet udstedt løsøre pantebreve på i alt DKK 3 mio., der giver pant i specifikke produktionsanlæg og maskiner, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt virksomhedspant på DKK 2,5 mio. med pant i debitorer, lagre, driftsmateriel og inventar mv.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelse:

Til sikkerhed for leasingforpligtelser DKK 2,7 mio. er der givet pant i konkrete produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på DKK 6,7 mio.

Selskabet har stillet sikkerhed i søsterselskabet AB Byg ApS' gæld.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Produktionsanlæg og maskiner	5-15	2.000.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.