

AVK Tooling A/S

Granlyvej 2
9300 Sæby
CVR-nr. 10209994

Årsrapport 01.10.2020 - 30.09.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.12.2021

Lars Kudsk
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020/21	9
Balance pr. 30.09.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

AVK Tooling A/S

Granlyvej 2

9300 Sæby

CVR-nr.: 10209994

Hjemsted: Frederikshavn

Regnskabsår: 01.10.2020 - 30.09.2021

Bestyrelse

Knud Flemming Madsen, formand

John Voergaard Mikkelsen

Peter Lorentzen

Lars Kudsk

Palle Hulsig Jensen

Direktion

Anders Jensen, adm. dir

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 for AVK Tooling A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sæby, den 15.12.2021

Direktion

Anders Jensen

adm. dir

Bestyrelse

Knud Flemming Madsen

formand

John Voergaard Mikkelsen

Peter Lorentzen

Lars Kudsk

Palle Hulsig Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i AVK Tooling A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for AVK Tooling A/S for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2020 - 30.09.2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til 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.

Aarhus, den 15.12.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Søren Marquart Alsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40040

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	72.543	68.740	60.455	48.263	33.831
Driftsresultat	16.721	21.934	12.781	8.054	3.363
Resultat af finansielle poster	281	206	129	(1.385)	(996)
Årets resultat	16.828	18.746	10.295	6.604	1.434
Balancesum	147.896	149.516	123.362	108.893	75.656
Investeringer i materielle aktiver	16.659	5.953	7.694	9.954	6.965
Egenkapital	39.403	52.790	39.487	32.415	25.736
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	35,2	32,0	29,8	34	32,8
Afkastningsgrad (%)	14,9	10,4	7,4	4,6	7,1

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

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Afkastningsgrad (%):

Driftsresultat * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet producerer og sælger komponenter til jern- og maskinindustrien. Produkterne omfatter en række underleverandørprodukter, som spåntagende bearbejdning, slibning og montage. Produkterne sælges især som kundespecificerede løsninger.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har også i 2020/21 haft en pæn fremgang i såvel omsætning som indtjening sammenlignet med foregående år. Derudover har der været indkøring af mange nye emner, som samlet set har påvirket resultatet for regnskabsåret negativt, men forventes at få fuld effekt i det kommende regnskabsår.

Væksten skyldes både tilgang af nye opgaver samt vækst i markedet hos eksisterende kunder. Selskabet oplever således stor optimisme i markedet og ledelsen ser positivt på den fremtidige udvikling af virksomheden. Selskabets polske datterselskab har i regnskabsåret 2020/21 ligeledes haft fremgang i både omsætning og indtjening. Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Generelt har året været bedre end forventet, da Covid-19, mod forventning, kun midlertidigt har haft en effekt på årets resultat.

Forventet udvikling

Selskabet oplever fortsat tilgang af nye kunder samt vækst hos eksisterende kunder, som vil give vækst i omsætningen i det kommende år. Samtidigt forventes en skærpet konkurrence på de eksisterende markeder.

Miljømæssige forhold

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet udvikler løbende værktøjer til brug i produktionen. Herudover er der i året 2020/21 ikke afholdt omkostninger til udviklingsprojekter.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		72.542.711	68.740.002
Personaleomkostninger	1	(45.376.167)	(40.529.633)
Af- og nedskrivninger		(10.445.834)	(6.276.247)
Driftsresultat		16.720.710	21.934.122
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		4.239.686	1.421.066
Andre finansielle indtægter	2	1.379.791	1.711.928
Andre finansielle omkostninger		(1.993.528)	(1.430.447)
Resultat før skat		20.346.659	23.636.669
Skat af årets resultat	3	(3.518.450)	(4.890.934)
Årets resultat	4	16.828.209	18.745.735

Balance pr. 30.09.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		35.028.355	28.690.984
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		367.093	269.180
Indretning af lejede lokaler		1.060.140	1.282.440
Materielle aktiver	5	36.455.588	30.242.604
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		16.207.000	12.178.213
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		8.923.200	8.935.440
Finansielle aktiver	6	25.130.200	21.113.653
Anlægsaktiver		61.585.788	51.356.257
Råvarer og hjælpematerialer		18.144.690	9.643.078
Varer under fremstilling		2.041.786	842.529
Fremstillede varer og handelsvarer		11.337.971	13.597.935
Varebeholdninger		31.524.447	24.083.542
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.085.704	21.314.585
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.256.059	48.266.040
Andre tilgodehavender		5.943.300	4.286.108
Periodeafgrænsningsposter	7	403.620	190.800
Tilgodehavender		54.688.683	74.057.533
Likvide beholdninger	8	97.184	18.915
Omsætningsaktiver		86.310.314	98.159.990
Aktiver		147.896.102	149.516.247

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		5.000.000	5.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		287.548	0
Overført overskud eller underskud		28.115.473	32.789.604
Forslag til udbytte for regnskabsåret		6.000.000	15.000.000
Egenkapital		39.403.021	52.789.604
Udskudt skat	9	1.040.000	1.400.000
Hensatte forpligtelser		1.040.000	1.400.000
Bankgæld		29.760.606	29.784.805
Leasingforpligtelser		9.717.170	11.261.925
Langfristede gældsforpligtelser	10	39.477.776	41.046.730
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	1.414.360	1.424.562
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	1.422.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		37.630.372	26.653.641
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.638.133	8.484.811
Skyldige sambeskatningsbidrag		3.878.450	5.079.936
Anden gæld		13.413.990	11.214.963
Kortfristede gældsforpligtelser		67.975.305	54.279.913
Gældsforpligtelser		107.453.081	95.326.643
Passiver		147.896.102	149.516.247
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	14		
Transaktioner med nærtstående parter	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	5.000.000	0	32.789.604	15.000.000	52.789.604
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(15.000.000)	(15.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	(15.000.000)	0	(15.000.000)
Valutakursreguleringer	0	0	(214.792)	0	(214.792)
Overført til reserver	0	287.548	(287.548)	0	0
Årets resultat	0	0	10.828.209	6.000.000	16.828.209
Egenkapital ultimo	5.000.000	287.548	28.115.473	6.000.000	39.403.021

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	41.286.639	37.141.041
Pensioner	3.646.870	2.852.536
Andre omkostninger til social sikring	442.658	536.056
	45.376.167	40.529.633
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	71	70

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

2 Andre finansielle indtægter

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	131.493	144.025
Øvrige finansielle indtægter	1.248.298	1.567.903
	1.379.791	1.711.928

3 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	3.878.450	5.079.934
Ændring af udskudt skat	(360.000)	(189.000)
	3.518.450	4.890.934

4 Forslag til resultatdisponering

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	6.000.000	15.000.000
Overført resultat	10.828.209	3.745.735
	16.828.209	18.745.735

5 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	99.837.340	2.246.461	2.935.253
Tilgange	16.430.318	228.500	0
Kostpris ultimo	116.267.658	2.474.961	2.935.253
Af- og nedskrivninger primo	(71.146.357)	(1.977.281)	(1.652.811)
Årets afskrivninger	(10.092.946)	(130.587)	(222.302)
Af- og nedskrivninger ultimo	(81.239.303)	(2.107.868)	(1.875.113)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.028.355	367.093	1.060.140

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.
Kostpris primo	15.919.452	8.935.440
Valutakursreguleringer	0	(12.240)
Kostpris ultimo	15.919.452	8.923.200
Opskrivninger primo	(3.741.239)	0
Valutakursreguleringer	(210.899)	0
Andel af årets resultat	4.239.686	0
Opskrivninger ultimo	287.548	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	16.207.000	8.923.200

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

7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger, som vedrører efterfølgende regnskabsår.

8 Likvide beholdninger

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

9 Udskudt skat

	2020/21	2019/20
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	1.400.000	1.589.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(360.000)	(189.000)
Ultimo	1.040.000	1.400.000

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

10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Bankgæld	0	18.610	29.760.606	23.059.426
Leasingforpligtelser	1.414.360	1.405.952	9.717.170	3.993.830
	1.414.360	1.424.562	39.477.776	27.053.256

11 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.477.000	1.376.894

Udover ovenstående er der indgået aftale med moderselskabet AVK Holding A/S vedrørende leje af lokaler i Sæby. Den årlige leje udgør 1.996.000 kr. Lejemålet kan opsiges med 12 måneders varsel.

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Anpartselskabet ASX af 28. august 2014 som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nordea er der afgivet virksomhedspant på nom. 25.000 t.kr. i selskabets driftsmateriel og inventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 35.028 t.kr. pr. 30.09.2021.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Nordea er endvidere deponeret ejerpantebrev nom. 5.000 t.kr. i selskabets driftsmateriel og inventar. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 35.028 t.kr. pr. 30.09.2021.

14 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

AVK Holding A/S, Galten ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette. Niels Aage Kjær, Silkeborg er selskabets reelle ejer med den største ejerandel.

15 Transaktioner med nærtstående parter

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

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Anpartsselskabet ASX af 28. august 2014, Kalsholtvej, 8600 Silkeborg

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
AVK Holding A/S, Søndergade 33, 8464 Galten

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen**Materielle aktiver**

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte

anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Leasingforpligtelser

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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

Pengestrømsopgørelse

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