



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

D.A. PRODUKTION A/S
GEJLHAVEGÅRD 4, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 8. februar 2022

Henning Baun Christensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	D.A. PRODUKTION A/S Gejlhavegård 4 6000 Kolding
	CVR-nr.: 16 93 62 35 Stiftet: 29. marts 1993 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Henning Baun Christensen Kim Baun Christensen Bodil Christensen
Direktion	Henning Baun Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank A/S Kolding Åpark 8B 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for D.A. PRODUKTION 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. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 15. januar 2022

Direktion:

Henning Baun Christensen

Bestyrelse:

Henning Baun Christensen

Kim Baun Christensen

Bodil Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i D.A. PRODUKTION A/S

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for D.A. PRODUKTION A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af ledelsens årsberetning og noten "Usikkerhed vedr. going concern", arbejdes der videre med de igangsatte tiltag til sikring af virksomhedens fremtidige drift og likviditet. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at ovenstående medfører tilstrækkelig positiv indtjening. Da selskabets ledelse ikke har fået tilstrækkelig klarhed over, hvorvidt de igangsatte tiltag kan give tilstrækkelig driftsoverskud, positiv likviditetsflow og da hele egenkapitalen er tabt og der ikke er endelige tilsagn omkring fremtidig finansiering og likviditeten således ikke er sikret i længere tid fremover, tager vi forbehold for, at regnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabslovens ikke have været udarbejdet under hensyntagen til fortsat drift, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

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 afkræftende 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 regnskabsbrugerne 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.
- 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 ledelsen 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftende konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af usikkerhed om going concern. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag mangler omtale heraf.

Kolding, den 15. januar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørgen Kjer
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10148

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i fremstilling af anhængertræk, der sælges til handelselskabet Dansk Anhængertræk GDW A/S.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på 2.824 t.kr., en egenkapital på -945 t.kr.

Der er anvendt egne medarbejdere og egne materialer til modeller, opgjort til 160 t.kr., der er aktiveret og afskrevet som driftsmidler.

Selskabets aktiviteter har i forbindelse med udbrud af sygdommen Covid-19 i marts måned 2020 og regeringens midlertidige nedlukning af Danmark i 2020 og 2021 været påvirket med en lavere omsætning end budgetteret/forventet.

Selskabets moderselskab har givet tilskud ved eftergivelse af selskabets gæld på 689 t.kr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Spredningen af Corona-virussen i Danmark og resten af verden har i december 2021 igen nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser. D. A. Produktion A/S er for nuværende ikke direkte berørt af de gennemførte restriktioner.

Hvis udbruddet af Corona-virus bliver langvarigt og myndighederne gennemfører yderligere tiltag for at dæmme op for smittespredningen, kan de samfundsøkonomiske konsekvenser blive markante. I et sådant scenarie kan D. A. Produktion A/S også blive påvirket negativt. Myndighederne har dog allerede planlagt økonomiske støttetiltag, og det må forventes at der gennemføres yderligere støttetiltag i tilfælde af et længerevarende udbrud, der vil afbøde konsekvenserne af restriktionerne.

Det er i sagens natur ikke muligt at foretage nogen beløbsmæssig opgørelse af den økonomiske konsekvens af den fortsatte spredning af Corona-virus for D. A. Produktion A/S på nuværende tidspunkt.

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

Forventninger til fremtiden

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 haft en omsætningsfremgang, men et lille fald i dækningsgraden, hvilket har resulteret i et positivt resultat. Det forventes, at salget af nye biler vender tilbage i 2021/22 og at det, sammen med nye produkter, vil give en væsentlig omsætningsstigning. På den baggrund er der udarbejdet budget for perioden 1.10.2021 til 30.9.2022, der udviser et positivt resultat. Selskabets ledelse arbejder fortsat meget med nye tiltag, herunder alternative aktiviteter og underleverandør-arbejde mv. til indtjeningsforbedring, som skal sikre en positiv udvikling. Det er ledelsens forventning, at selskabet udvikler sig positivt i 2021/22, og det er ledelsens vurdering, at selskabets kreditramme hos pengeinstitutter, det offentlige og øvrige leverandørkreditter er tilstrækkelige til at gennemføre den budgetterede udvikling.

Årsrapporten er udarbejdet på dette grundlag.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		3.569.337	2.985
Personaleomkostninger.....	1	-2.981.319	-2.527
Afskrivninger.....		-289.469	-251
Andre driftsomkostninger.....		0	-11
Finansielle indtægter.....	2	1.028	2
Finansielle omkostninger.....	3	-101.145	-141
RESULTAT FØR SKAT		198.432	57
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		198.432	57
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		198.432	57
I ALT		198.432	57

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Tekniske anlæg og maskiner.....		214.697	209
Modeller.....		461.974	476
Materielle anlægsaktiver.....	4	676.671	685
ANLÆGSAKTIVER.....		676.671	685
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		793.679	596
Varebeholdninger.....		793.679	596
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		242.051	220
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		301.450	301
Andre tilgodehavender.....		758.872	18
Periodeafgrænsningsposter.....		51.634	67
Tilgodehavender.....		1.354.007	606
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.147.686	1.202
AKTIVER.....		2.824.357	1.887

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Aktiekapital.....		1.200.000	1.200
Overført resultat.....		-2.139.352	-3.027
EGENKAPITAL.....		-939.352	-1.827
Ansvarlig lånekapital.....		0	689
Lån hjælpepakker.....		324.981	0
Feriepengeindefrysning.....		222.854	233
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	547.835	922
Gæld til pengeinstitutter.....		786.352	1.136
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		750.839	522
Mellemregning tilknyttede virksomheder.....		412.813	380
Anden gæld.....		1.265.870	754
Kortfristede gældsforpligtelser.....		3.215.874	2.792
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		3.763.709	3.714
PASSIVER.....		2.824.357	1.887
 Eventualposter mv.	 6		
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 7		
 Usikkerhed ved going concern	 8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	1.200.000	-3.027.119	-1.827.119
Forslag til resultatdisponering.....		198.432	198.432
Transaktioner med ejere			
Gældseftergivelse.....		689.335	689.335
Egenkapital 30. september 2021.....	1.200.000	-2.139.352	-939.352

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.	Note	
Personaleomkostninger			1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	8	8		
Løn og gager.....	2.660.983	2.254		
Pensioner.....	341.724	319		
Andre omkostninger til social sikring.....	64.834	58		
Andre personaleomkostninger.....	54.378	37		
Aktiverede lønomkostninger.....	-140.600	-141		
	2.981.319	2.527		
Finansielle indtægter			2	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.028	2		
	1.028	2		
Finansielle omkostninger			3	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	101.145	141		
	101.145	141		
Materielle anlægsaktiver			4	
	Tekniske anlæg og maskiner	Modeller		
Kostpris 1. oktober 2020.....	4.082.728	2.972.227		
Tilgang.....	90.157	159.600		
Kostpris 30. september 2021.....	4.172.885	3.131.827		
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	3.873.339	2.495.856		
Årets afskrivninger.....	84.849	173.997		
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	3.958.188	2.669.853		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	214.697	461.974		
Finansielle leasingaktiver.....	31.760			
Langfristede gældsforpligtelser			5	
	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	689.335	689.335
Lån hjælpepakker.....	324.981	0	0	0
Feriepengeindefrysning.....	222.854	0	0	232.582
	547.835	0	689.335	921.917

NOTER**Note****Eventualposter mv.****6****Eventualforpligtelser**

Til sikkerhed for Dansk Anhængertræk GDW A/S' engagement i Sydbank, er der stillet selvskyldner kaution.

Til sikkerhed for D. A. Ejendomme ApS' engagement i Sydbank, er der stillet selvskyldnerkaution.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for D. A. Holding A/S, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**7**

Til sikkerhed for selskabets mellemværende med Sydbank er tinglyst virksomhedspant nom. 1.000.000. kr med pant i varelager, driftsmidler, tilgodehavender fra salg og goodwill.

Pr. 30. september 2021 er de bogførte værdier følgende:

Varelager: 794 tkr.

Driftsmidler: 215 tkr.

Varedebitorer: 242 tkr.

Usikkerhed ved going concern**8**

Selskabet har i regnskabsåret 2020/21 haft en omsætningsfremgang, men et lille fald i dækningsgraden, hvilket har resulteret i et positivt resultat. Det forventes, at salget af nye biler vender tilbage i 2021/22 og at det, sammen med nye produkter, vil give en væsentlig omsætningsstigning. På den baggrund er der udarbejdet budget for perioden 1.10.2021 til 30.9.2022, der udviser et positivt resultat. Selskabets ledelse arbejder fortsat meget med nye tiltag, herunder alternative aktiviteter og underleverandør-arbejde mv. til indtjeningsforbedring, som skal sikre en positiv udvikling. Det er ledelsens forventning, at selskabet udvikler sig positivt i 2021/22, og det er ledelsens vurdering, at selskabets kreditramme hos pengeinstitutter, det offentlige og øvrige leverandørkreditter er tilstrækkelige til at gennemføre den budgetterede udvikling.

Årsrapporten er udarbejdet på dette grundlag.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for D.A. PRODUKTION A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar og modeller måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-6 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0 %
Modeller.....	5 år	0 %

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

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Værdiforringelse af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt 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 de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.