

## **OWO-INDUSTRI ApS**

**Tåsingevej 6  
9500 Hobro**

**CVR-nr. 16 15 31 92**

**Årsrapport for 2020/21**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 4. oktober 2021

---

Allan Holm Sørensen  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021	6
Balance pr. 30. juni 2021	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsrapporten	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for OWO-INDUSTRI ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 18. september 2021

### **Direktion**

Allan Holm Sørensen

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

### ***Til kapitalejeren i OWO-INDUSTRI ApS***

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for OWO-INDUSTRI ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet**

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

## **Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang**

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vort ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Viborg, den 18. september 2021

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 32 32 67 06

Hans Peter Andersen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne32181

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

OWO-INDUSTRI ApS  
Tåsingevej 6  
9500 Hobro

CVR-nr.: 16 15 31 92

Regnskabsperiode: 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Hjemsted: Hobro

### Direktion

Allan Holm Sørensen

### Revisor

Andersen Revision  
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
Vestervangsvej 14  
8800 Viborg

### Pengeinstitut

Spar Nord  
Adelgade 31  
9500 Hobro

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive produktion, handel og anden i forbindelse dermed stående virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et overskud på kr. 772.825, og selskabets balance pr. 30. juni 2021 udviser en egenkapital på kr. 1.195.917.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Resultatopgørelse 1. juli 2020 - 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/2021</u> kr.	<u>2019/2020</u> t.kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>4.171.928</b>	<b>4.439</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-2.941.982</u>	<u>-3.014</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>1.229.946</b>	<b>1.425</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-342.550</u>	<u>-278</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>887.396</b>	<b>1.147</b>
Nedskrivning af finansielle aktiver		235.620	89
Finansielle indtægter		3.608	0
Finansielle omkostninger		<u>-267.356</u>	<u>-305</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>859.268</b>	<b>931</b>
Skat af årets resultat	2	<u>-86.443</u>	<u>-189</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>772.825</u></b>	<b><u>742</u></b>
 <b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>772.825</u>	<u>742</u>
		<b><u>772.825</u></b>	<b><u>742</u></b>



## Balance pr. 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
<b>Aktiver</b>			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	3	<u><b>0</b></u>	<u><b>0</b></u>
Grunde og bygninger		2.856.939	2.913
Produktionsanlæg og maskiner		723.731	596
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>694.907</u>	<u>651</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<u><b>4.275.577</b></u>	<u><b>4.160</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>4.275.577</b></u>	<u><b>4.160</b></u>
Råvarer og hjælpematerialer		756.821	381
Varer under fremstilling		637.067	582
Færdigvarer og handelsvarer		<u>0</u>	<u>16</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<u><b>1.393.888</b></u>	<u><b>979</b></u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.108.550	1.052
Igangværende arbejder for fremmed regning		253.760	120
Andre tilgodehavender		2.263	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>103.427</u>	<u>65</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>1.468.000</b></u>	<u><b>1.237</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>2.861.888</b></u>	<u><b>2.216</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>7.137.465</b></u></u>	<u><u><b>6.376</b></u></u>

## Balance pr. 30. juni 2021

	<u>Note</u>	<u>2020/21</u> kr.	<u>2019/20</u> t.kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		200.000	200
Reserve for opskrivninger		558.294	579
Overført resultat		437.623	-356
<b>Egenkapital</b>		<b><u>1.195.917</u></b>	<b><u>423</u></b>
Hensættelse til udskudt skat		305.818	368
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b><u>305.818</u></b>	<b><u>368</u></b>
Andre kreditinstitutter		1.752.506	2.172
Leasingforpligtelser		400.794	421
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	5	<b><u>2.153.300</u></b>	<b><u>2.593</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	5	368.986	317
Kreditinstitutter		1.129.041	835
Leverandører af varer og tjenesteydelser		667.797	349
Selskabsskat		295.900	389
Anden gæld		1.020.706	1.102
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>3.482.430</u></b>	<b><u>2.992</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>5.635.730</u></b>	<b><u>5.585</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>7.137.465</u></b>	<b><u>6.376</u></b>
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

## Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Reserve for opskrivninger</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	200.000	578.971	-355.879	423.092
Overførsler, reserver	0	-20.677	20.677	0
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>772.825</u>	<u>772.825</u>
<b>Egenkapital 30. juni 2021</b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>558.294</u></b>	<b><u>437.623</u></b>	<b><u>1.195.917</u></b>

## Noter

	<u>2020/2021</u>	<u>2019/2020</u>
	kr.	t.kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	2.442.794	2.580
Pensioner	303.734	217
Andre omkostninger til social sikring	108.753	82
Andre personaleomkostninger	<u>86.701</u>	<u>135</u>
	<b><u>2.941.982</u></b>	<b><u>3.014</u></b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>7</u>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	148.214	148
Årets udskudte skat	<u>-61.771</u>	<u>41</u>
	<b><u>86.443</u></b>	<b><u>189</u></b>
<b>3 Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		Færdiggjorte udviklingspro- jekter
Kostpris 1. juli 2020		<u>220.000</u>
Kostpris 30. juni 2021		<u>220.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020		<u>220.000</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021		<u>220.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>		<b><u>0</u></b>

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. juli 2020	3.092.750	3.620.828	828.440
Tilgang i årets løb	5.733	180.308	455.250
Afgang i årets løb	0	-122.031	-365.240
Kostpris 30. juni 2021	<u>3.098.483</u>	<u>3.679.105</u>	<u>918.450</u>
Opskrivninger 1. juli 2020	<u>1.060.379</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. juni 2021	<u>1.060.379</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2020	1.240.626	3.025.749	178.359
Årets afskrivninger	61.297	51.656	125.209
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-122.031	-80.025
Af- og nedskrivninger 30. juni 2021	<u>1.301.923</u>	<u>2.955.374</u>	<u>223.543</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021</b>	<b><u>2.856.939</u></b>	<b><u>723.731</u></b>	<b><u>694.907</u></b>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>686.508</u>

### 5 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2020	Gæld 30. juni 2021	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Andre kreditinstitutter	2.370.126	1.950.506	198.000	1.158.962
Leasingforpligtelser	<u>539.849</u>	<u>571.780</u>	<u>170.986</u>	<u>0</u>
	<b><u>2.909.975</u></b>	<b><u>2.522.286</u></b>	<b><u>368.986</u></b>	<b><u>1.158.962</u></b>

## Noter

### 6 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Allan Sørensen Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

### 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, t.kr. 3.079, er der givet virksomhedspant t.kr. 2.500 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver pr. 30. juni 2021 udgør t.kr 3.235.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. t. kr. 3.300 i ovenstående grunde og bygninger samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2021 udgør t.kr. 3.580. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for OWO-INDUSTRI ApS for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med visse tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2020/21 er aflagt i kr.

## **Resultatopgørelsen**

### **Bruttofortjeneste**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### **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 finansiell leasing, 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.

### **Skat af årets resultat**

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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.

## Anvendt regnskabspraksis

Årets skat, som 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.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

	<b>Brugstid</b>	<b>Restværdi</b>
Produktionsbygninger	40 år	0-50 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0-20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 30.700 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

#### 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 til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.



## **Anvendt regnskabspraksis**

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

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

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien 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 samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### **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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **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 samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 netrealisationsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket svarer til nominel værdi.