



Begravelses service ApS

Smallegade 38B, 2000 Frederiksberg

CVR-nr. 25 06 54 25

Årsrapport for perioden

1. juli 2022 til 30. juni 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. december 2023

Peter Thomasen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

6

Balance 30. juni

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for Begravelses service ApS.

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. juni 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederiksberg, den 5. december 2023

Direktion

Peter Thomasen
adm. direktør

Carsten Mandalay
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Begravelses service ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Begravelses service ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

København, den 5. december 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Helle Brandt Møller
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34481

Selskabsoplysninger

Selskabet	Begravelses service ApS Smallegade 38B 2000 Frederiksberg CVR-nr.: 25 06 54 25 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Stiftet: 1. november 1999 Hjemsted: Frederiksberg
Direktion	Peter Thomasen, adm. direktør Carsten Mandalay, direktør
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive bedemandsforretning og bobehandling samt hermed beslægtede aktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på kr. 680.440, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på kr. 4.093.075.

Ledelsen er blevet rådgivet fejlagtigt omkring reglerne om moms og lønsumsafgift tidligere regnskabsår, hvilket har bevirket, at tidligere års regnskaber har været fejlbehæftede. Fejlene vurderes at være væsentlige, og som konsekvens heraf er sammenligningstallene i 2022/23 årsrapporten tilpasset. For nærmere beskrivelse henvises til omtalen i anvendt regnskabspraksis.

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 - 30. juni

	Note	2022/23	2021/22
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		7.605.045	4.720.347
Personaleomkostninger	1	-5.343.255	-3.645.050
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.174.631	-807.569
Resultat før finansielle poster		1.087.159	267.728
Finansielle indtægter	2	125.874	35.155
Finansielle omkostninger		-467.119	-221.157
Resultat før skat		745.914	81.726
Skat af årets resultat	3	-65.474	189.843
Årets resultat		680.440	271.569
Forslag til resultatdisponering			
Årets henlæggelse til andre reserver		-3.090.666	0
Overført til reserve for udviklingsomkostninger		105.757	2.247.159
Overført resultat		3.665.349	-1.975.590
		680.440	271.569

Balance 30. juni

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		3.016.559	2.880.972
Goodwill		1.055.933	65.000
Immaterielle anlægsaktiver	4	4.072.492	2.945.972
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	29.000	50.000
Indretning af lejede lokaler	5	0	479.835
Materielle anlægsaktiver		29.000	529.835
Andre værdipapirer og kapitalandele		0	5.510.199
Deposita		656.617	123.566
Finansielle anlægsaktiver		656.617	5.633.765
Anlægsaktiver i alt		4.758.109	9.109.572
Færdigvarer og handelsvarer		7.542	7.542
Varebeholdninger		7.542	7.542
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.668.126	2.249.904
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		6.527.766	5.000
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		0	5.000
Andre tilgodehavender		202.673	706.675
Selskabsskat		595.753	595.753
Tilgodehavender		9.994.318	3.562.332
Likvide beholdninger		725	12.000
Omsætningsaktiver i alt		10.002.585	3.581.874
Aktiver i alt		14.760.694	12.691.446

Balance 30. juni

	Note	2023	2022
		kr.	kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger		2.352.916	2.247.159
Andre reserver		0	3.090.666
Overført resultat		1.615.159	-1.979.780
Egenkapital		4.093.075	3.483.045
Hensættelse til udskudt skat		620.325	554.851
Hensatte forpligtelser i alt		620.325	554.851
Banker		3.840.000	2.859.000
Langfristede gældsforpligtelser		3.840.000	2.859.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		240.000	240.000
Banker		2.697.726	2.386.628
Modtagne forudbetalinger fra kunder		148.305	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.536.223	1.647.343
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	183.830
Selskabsskat		0	25.947
Anden gæld		1.585.040	1.310.802
Kortfristede gældsforpligtelser		6.207.294	5.794.550
Gældsforpligtelser i alt		10.047.294	8.653.550
Passiver i alt		14.760.694	12.691.446
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsom kostninger	Andre reserver	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. juli	125.000	2.247.159	3.090.666	-1.979.780	3.483.045
Nettoeffekt ved rettelse af fejl	0	0	0	-70.410	-70.410
Korrigeret egenkapital 1. juli	125.000	2.247.159	3.090.666	-2.050.190	3.412.635
Årets resultat	0	105.757	-3.090.666	3.665.349	680.440
Egenkapital 30. juni	125.000	2.352.916	0	1.615.159	4.093.075

Noter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	4.928.651	3.278.052
Pensioner	297.612	270.565
Andre omkostninger til social sikring	42.507	39.951
Andre personaleomkostninger	74.485	56.482
	5.343.255	3.645.050
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	12	9
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	92.037	0
Andre finansielle indtægter	33.837	35.155
	125.874	35.155
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-37.853
Årets udskudte skat	65.474	-151.990
	65.474	-189.843

Noter

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter kr.	Goodwill kr.
Kostpris 1. juli	5.277.614	1.713.823
Tilgang i årets løb	1.200.000	1.031.000
Kostpris 30. juni	6.477.614	2.744.823
Af- og nedskrivninger 1. juli	2.396.642	1.648.823
Årets afskrivninger	1.064.413	40.067
Af- og nedskrivninger 30. juni	3.461.055	1.688.890
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	3.016.559	1.055.933

5 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af le- jede lokaler kr.
Kostpris 1. juli	917.730	1.286.951
Afgang i årets løb	0	-662.590
Kostpris 30. juni	917.730	624.361
Af- og nedskrivninger 1. juli	867.730	807.116
Årets afskrivninger	21.000	49.149
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-231.904
Af- og nedskrivninger 30. juni	888.730	624.361
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	29.000	0

Noter

6 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet forpligtelse på t.kr. 2.033 pr. 30. juni 2023.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Evercare Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank og selskabet, er der givet virksomhedspant omfattende bedemands forretning og bobehandling mm. samt simple fordringer svarende til i alt t.kr. 2.000.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Begravelses service ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Rettelse af væsentlige fejl

Årsrapporten for 2021/22, 2020/21 og 2019/20 indeholder væsentlig fejlinformation. Selskabets ledelse er blevet fejlrådgivet og har derefter ikke anvendt momsreglerne konsekvent for bedemænds- og begravellesforretninger. Selskabets ledelse har i samarbejde med ny rådgiver besluttet at korrigere den indberettede moms, således at den indberettede moms er i overensstemmelse med Momsloven. Desuden er der i regnskabsåret 2021/22 ikke præsenteret tilgodehavende skat fra Skatte kreditorordningen, da der ikke er blevet taget højde herfor i beregningen af selskabets udskudte skat pr. 30.06.2022.

Fejlen vedrører følgende regnskabsår:

2019/20: Korrektionen af den væsentlige fejl for 2019/20 medfører en reduktion af resultat før skat med t.kr. 416, en reduktion af skat af årets resultat med t.kr. 92, en reduktion af årets resultat med t.kr. 325 og en reduktion egenkapitalen pr. 1. juli 2020 med t.kr. 325. Balancesummen er uændret.

2020/21: Korrektionen af den væsentlige fejl for 2020/21 reduktion af resultat før skat med t.kr. 172, en reduktion af skat af årets resultat med t.kr. 38, en reduktion af årets resultat med t.kr. 134 og en reduktion egenkapitalen pr. 1. juli 2021 med t.kr. 134. Balancesummen er uændret.

2021/22: Korrektionen af den væsentlige fejl for 2021/22 medfører en ændring i sammenligningstallene, der udgør en reduktion af resultat før skat med t.kr. 172, en reduktion af skat af årets resultat med t.kr. 38, en reduktion af årets resultat for 2021/22 med t.kr. 134, en forøgelse af balancesummen på t.kr. 555 samt en reduktion af egenkapitalen pr. 1. juli 2022 med t.kr. 459.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Udviklingsprojekter afskrives lineært over levetiden svarende til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele består af andelsbeviser i fast ejendom. Andelsbeviserne er målt til kostpris. Der foretages nedskrivning til nettorealisationseværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien 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.

Nettorealisationseværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

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.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. 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 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 netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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