



B Company ApS


Stenhuggervej 4, 5230 Odense M

CVR-nr. 31 89 74 59

Årsrapport for 2022/23

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 22. december 2023

Jess Bluhme Vedstesen
Dirigent

A decorative graphic in the bottom right corner consisting of several overlapping, semi-transparent, light gray circular shapes of varying sizes, creating a modern, abstract design.

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

15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for B Company 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.

Odense, den 13. december 2023

Direktion

Jess Bluhme Vedstesen

Tanja Bluhme Nielsen

Bestyrelse

Christian Reimer Hansen
formand

Tanja Bluhme Nielsen

Jess BLuhme Vedstesen

Camilla Bach Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i B Company ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for B Company ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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.

Odense, den 13. december 2023

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

Peter Ørnfeldt Thomsen
registreret revisor
MNE-nr. mne6513

Selskabsoplysninger

Selskabet	B Company ApS Stenhuggervej 4 5230 Odense M CVR-nr.: 31 89 74 59 Regnskabsperiode: 1. juli 2022 - 30. juni 2023 Hjemsted: Odense
Bestyrelse	Christian Reimer Hansen, formand Tanja Bluhme Nielsen Jess Bluhme Vedstesen Camilla Bach Jensen
Direktion	Jess Bluhme Vedstesen Tanja Bluhme Nielsen
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af salg af rengøringsartikler

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 1 i årsrapporten.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et overskud på DKK 84.000, og selskabets balance pr. 30. juni 2023 udviser en egenkapital på DKK 3.061.207.

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 DKK	2021/22 TDKK
Bruttofortjeneste	2	6.353.076	6.178
Personaleomkostninger	3	-5.991.860	-5.453
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		361.216	725
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-149.396	-147
Andre driftsomkostninger		-2.194	0
Resultat før finansielle poster		209.626	578
Finansielle indtægter		14.400	51
Finansielle omkostninger	4	-103.872	-133
Resultat før skat		120.154	496
Skat af årets resultat	5	-36.154	-135
Årets resultat		84.000	361
Forslag til resultatdisponering			
Årets henlæggelse til andre reserver		264.656	-88
Overført resultat		-180.656	449
		84.000	361

Balance 30. juni

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		649.551	310
Immaterielle anlægsaktiver	6	649.551	310
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7	36.421	45
Indretning af lejede lokaler	7	2.901	6
Materielle anlægsaktiver		39.322	51
Anlægsaktiver i alt		688.873	361
Færdigvarer og handelsvarer		4.104.862	3.402
Varebeholdninger		4.104.862	3.402
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.768.125	3.819
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	103
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		654.603	492
Andre tilgodehavender		218.540	197
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		41.382	0
Periodeafgrænsningsposter		71.147	126
Tilgodehavender		4.753.797	4.737
Omsætningsaktiver i alt		8.858.659	8.139
Aktiver i alt		9.547.532	8.500

Balance 30. juni

	Note	2022/23 DKK	2021/22 TDKK
Passiver			
Virksomhedskapital		156.250	156
Reserve for udviklingsomkostninger		506.650	242
Overført resultat		2.398.307	2.579
Egenkapital		3.061.207	2.977
Hensættelse til udskudt skat		128.788	51
Hensatte forpligtelser i alt		128.788	51
Andre kreditinstitutter		190.034	294
Skyldigt sambeskatningsbidrag		0	147
Anden gæld		164.913	165
Langfristede gældsforpligtelser	8	354.947	606
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	105.000	100
Andre kreditinstitutter		1.358.365	1.439
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.066.944	1.927
Gæld til tilknyttede virksomheder		102.659	0
Gæld til Kapitalinteressere		73.576	80
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		7.660	8
Skyldigt sambeskatningsbidrag		147.312	315
Anden gæld		1.141.074	997
Kortfristede gældsforpligtelser		6.002.590	4.866
Gældsforpligtelser i alt		6.357.537	5.472
Passiver i alt		9.547.532	8.500
Usikkerhed ved indregning og måling	1		
Særlige poster	2		
Leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for udviklingsomko- stninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	156.250	241.994	2.578.963	2.977.207
Årets resultat	0	264.656	-180.656	84.000
Egenkapital 30. juni	156.250	506.650	2.398.307	3.061.207

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Aktiverede udviklingsprojekter

Aktiverede udviklingsprojekter andrager t.kr. 650. Det er ledelsens vurdering, at værdiansættelsen af udviklingsprojekter er forsigtigt sat i forhold til den værdi der er indregnet i årsrapporten.

2022/23	2021/22
DKK	TDKK

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskarakter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Særlige poster er indregnet på følgende linjer i resultatopgørelsen:

Andre driftsindtægter (Tilskud og lønrefusioner)	219.602	355
Andre driftsomkostninger (Kompensation, Covid-19)	-2.194	0
	<u>217.408</u>	<u>355</u>

Noter

	2022/23	2021/22
	DKK	TDKK
3 Personalemkostninger		
Lønninger	5.443.140	5.055
Pensioner	205.855	102
Andre omkostninger til social sikring	181.889	148
Andre personaleomkostninger	310.976	148
	6.141.860	5.453
Aktiverede lønomkostninger	-150.000	0
	5.991.860	5.453
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	14	14
4 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	5.258	3
Renteomkostninger fra kapitalinteresser	1.378	1
Andre finansielle omkostninger	97.236	129
	103.872	133
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-41.382	147
Årets udskudte skat	64.336	-12
Regulering af udskudt skat tidligere år	13.200	0
	36.154	135

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter	Goodwill
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	564.090	516.000
Tilgang i årets løb	475.916	0
Kostpris 30. juni	<u>1.040.006</u>	<u>516.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	253.841	516.000
Årets afskrivninger	136.614	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>390.455</u>	<u>516.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>649.551</u>	<u>0</u>

Særlige forudsætninger vedrørende udviklingsprojekter og skatteaktiver

Udviklingsprojekter består af 2 udviklingsprojekter.

1. Udvikling af ny webshop. Projektet er færdigudarbejdet og taget i brug i løbet af regnskabsåret 2019/20. Ledelsen forventer, at projektet giver virksomheden mulighed for at øge salg til eksisterende kunder samt nysalg til potentielle kunder.

2. Udvikling af software i tillæg til virksomhedens ERP-system. Projektet er færdigt og taget i brug i indeværende regnskabsår. Ledelsen forventer, at systemet vil medvirke til øget vækst og indtjening i de kommende år.

Noter

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	85.694	17.413
Kostpris 30. juni	85.694	17.413
Af- og nedskrivninger 1. juli	39.974	11.029
Årets afskrivninger	9.299	3.483
Af- og nedskrivninger 30. juni	49.273	14.512
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	36.421	2.901

8 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli DKK	Gæld 30. juni DKK	Afdrag næste år DKK	Restgæld efter 5 år DKK
Andre kreditinstitutter	394.585	295.034	105.000	0
Anden gæld	164.913	164.913	0	164.913
	559.498	459.947	105.000	164.913

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	TDKK
9 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	90.000	80
Mellem 1 og 5 år	65.000	182
	<u>155.000</u>	<u>262</u>
Anvisningsforpligtelse vedrørende operationel leasing. Forventede restværdier ved kontraktens udløb	415.000	0
Huslejeforpligtelse, 66 måneders uopsigelighed	3.630.000	114

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen udgør tkr. 0 pr. 30. juni 2023. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant på tkr. 1.500 med pant i simple fordringer, lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, driftsinventar og -materiel, drivmidler og andre hjælpeoffer og immaterielle rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør tkr. 7.909.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring til TJBluhme Ejendomme ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for B Company 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.

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.

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

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

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 hjælpematerialer 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.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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, patenter, licenser og software

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

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

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

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

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

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.