



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

EURO LOGISTICS DENMARK A/S
HØJMEVEJ 35, DYRUP, 5250 ODENSE SV
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2018 - 30. SEPTEMBER 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. februar 2020

Helle Freundlich Andersen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2018 - 30. september 2019	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-16

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Euro Logistics Denmark A/S Højmevej 35 Dyrup 5250 Odense SV
	CVR-nr.: 32 33 66 20 Stiftet: 25. april 2013 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. oktober 2018 - 30. september 2019
Bestyrelse	Helle Freundlich Andersen, formand Niels Stæhr Visti Egelund
Direktion	Niels Stæhr
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Jyske Bank A/S Mageløs 8 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 for Euro Logistics Denmark 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 17. februar 2020

Direktion:

Niels Stæhr

Bestyrelse:

Helle Freundlich Andersen
Formand

Niels Stæhr

Visti Egelund

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Euro Logistics Denmark A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Euro Logistics Denmark A/S for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

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.

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 17. februar 2020

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Svensson
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34505

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er levering af transportydelser af enhver art i ind- og udland, hovedsageligt blomstertransport.

Usædvanlige forhold

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Selskabets ledelse har iværksat tiltag der via fremtidig positiv indtjening skal retablere kapitalen. Årets resultat er et tilbageslag for den handlingsplan der er blevet gennemført, hvorfor ledelsen har iværksat yderligere tiltag der skal bidrage til positiv drift.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for det kommende år der viser at den nuværende kreditramme kan servicere selskabets kommende forpligtelser, ligesom der er indhentet en stærk støtteerklæring fra selskabets søsterselskab Danblumen A/S, der vil understøtte driften i det kommende regnskabsår. Selskabets ledelse aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Usikkerhed ved indregning og måling

Goodwill bliver indregnet i balancen til kostpris med fradrag for årets afskrivninger. Det er ledelsens vurdering, at der ikke skal ske yderligere nedskrivning af aktivet, da værdien af aktivet vurderes at være tilstede som følge af samhandelsaftaler.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		6.469.612	6.405.756
Personaleomkostninger.....	1	-7.530.272	-6.017.604
Af- og nedskrivninger.....		-180.000	-180.000
DRIFTSRESULTAT		-1.240.660	208.152
Andre finansielle omkostninger.....	2	-56.489	-46.347
RESULTAT FØR SKAT		-1.297.149	161.805
Skat af årets resultat.....	3	279.176	-42.014
ÅRETS RESULTAT		-1.017.973	119.791
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-1.017.973	119.791
I ALT		-1.017.973	119.791

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Goodwill.....		255.000	435.000
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	255.000	435.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		210.725	185.840
Finansielle anlægsaktiver.....	5	210.725	185.840
ANLÆGSAKTIVER.....		465.725	620.840
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		4.568.842	3.472.517
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		0	258.500
Udskudte skatteaktiver.....		26.847	73.289
Andre tilgodehavender.....		12.690	14.100
Tilgodehavende selskabsskat.....		325.618	18.694
Periodeafgrænsningsposter.....		252.774	54.100
Tilgodehavender.....		5.186.771	3.891.200
Likvide beholdninger.....		271.703	422.887
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		5.458.474	4.314.087
AKTIVER.....		5.924.199	4.934.927

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		-2.146.174	-1.128.201
EGENKAPITAL.....	6	-1.646.174	-628.201
Ansvarlig lånekapital, tilknyttede virksomheder.....		1.200.000	1.200.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	1.200.000	1.200.000
Gæld til pengeinstitutter.....		938.145	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.050.631	2.744.015
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		0	110.573
Anden gæld.....		1.381.597	1.508.540
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.370.373	4.363.128
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		7.570.373	5.563.128
PASSIVER.....		5.924.199	4.934.927
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Usikkerhed ved going concern	10		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	11		

NOTER

	2018/19 kr.	2017/18 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 13 (2017/18: 10)			
Løn og gager.....	5.955.078	4.762.647	
Pensioner.....	627.918	444.930	
Andre omkostninger til social sikring.....	170.564	160.182	
Andre personaleomkostninger.....	776.712	649.845	
	7.530.272	6.017.604	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	42.000	38.145	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	14.489	8.202	
	56.489	46.347	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-325.618	-18.694	
Regulering af udskudt skat.....	46.442	60.708	
	-279.176	42.014	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2018.....		900.000	
Kostpris 30. september 2019.....		900.000	
Afskrivninger 1. oktober 2018.....		465.000	
Årets afskrivninger		180.000	
Afskrivninger 30. september 2019.....		645.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		255.000	
Finansielle anlægsaktiver			5
		Lejedespositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. oktober 2018.....		185.840	
Tilgang.....		24.885	
Kostpris 30. september 2019.....		210.725	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2019.....		210.725	

NOTER

						Note
Egenkapital						6
		Selskabs-	Overført			
		kapital	overskud	I alt		
Egenkapital 1. oktober 2018.....		500.000	-1.128.201	-628.201		
Forslag til resultatdisponering.....			-1.017.973	-1.017.973		
Egenkapital 30. september 2019.....		500.000	-2.146.174	-1.646.174		
Langfristede gældsforpligtelser						7
	30/9 2019	Afdrag	Restgæld	30/9 2018	Kortfristet	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	del primo	
Ansvarlig lånekapital.						
tilknyttede virksomheder.....	1.200.000	0	0	1.200.000	0	
	1.200.000	0	0	1.200.000	0	
<p>For ansvarlig lånekapital har långiver afgivet en tilbagetrædelseserklæring over for de øvrige kreditorer i virksomheden. Lånet er uopsigeligt fra både kreditor og debitor og forfalder tilendelig indfrielse den 30. september 2021.</p>						
Eventualposter mv.						8
Eventualaktiver						
Selskabet har ingen eventualaktiver.						
Eventualforpligtelser						
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en samlet restleasing ydelse på minimum 3.228 tkr.						
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 Visti Egelund Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.						
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser						9
Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank, har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter tilgodehavender fra salg, varebeholdninger, driftsinventar og driftsmateriel samt goodwill og rettigheder, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 5.034 tkr.						

NOTER**Note****Usikkerhed ved going concern**

10

Selskabet har tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen. Selskabets ledelse har iværksat tiltag der via fremtidig positiv indtjening skal retablere kapitalen. Årets resultat er et tilbageslag for den handlingsplan der er blevet gennemført, hvorfor ledelsen har iværksat yderligere tiltag der skal bidrage til positiv drift.

Selskabets ledelse har udarbejdet budget for det kommende år der viser at den nuværende kreditramme kan servicere selskabets kommende forpligtelser, ligesom der er indhentet en stærk støtteerklæring fra selskabets søsterselskab Danblumen A/S, der vil understøtte driften i det kommende regnskabsår. Selskabets ledelse aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning om virksomhedens fortsatte drift.

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

11

Goodwill bliver indregnet i balancen til kostpris med fradrag for årets afskrivninger. Det er ledelsens vurdering, at der ikke skal ske yderligere nedskrivning af aktivet, da værdien af aktivet vurderes at være tilstede som følge af samhandelsaftaler.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Euro Logistics Denmark A/S for 2018/19 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.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Transportomkostninger

Transportomkostninger 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, operationelle 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Finansielle anlægsaktiver

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

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 acontoskatte.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.