

Abrella ApS

Nørre Allé 70A, 1., 8000 Aarhus C

Årsrapport for

2020/21

CVR-nr. 36 42 43 03

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. marts 2022.

Bo Wase
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Ledelsesberetning

- 3 Selskabsoplysninger
- 4 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021

- 5 Resultatopgørelse
- 6 Balance
- 8 Egenkapitalopgørelse
- 9 Noter
- 12 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Abrella ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet 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.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 2. marts 2022

Direktion

Olof Mattias Edström

Andreas Malmberg Søgaard

Bestyrelse

Olof Mattias Edström
Formand

Andreas Malmberg Søgaard

James Michael Guyton

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Abrella ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Abrella ApS for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Risskov, den 2. marts 2022

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Søren Anthon Thorup Pedersen
statsautoriseret revisor
mne10154

Selskabsoplysninger

Selskabet	Abrella ApS Nørre Allé 70A, 1. 8000 Aarhus C
	CVR-nr.: 36 42 43 03
	Stiftet: 4. november 2014
	Hjemsted: Aarhus
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
Bestyrelse	Olof Mattias Edström, Formand Andreas Malmberg Søgaard James Michael Guyton
Direktion	Olof Mattias Edström Andreas Malmberg Søgaard
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udvikling, design, distribuering og udlejning af paraplyer og at forbedre bylivet og skabe verdens bedste byer i regnvejr.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 309.464 kr. mod 501.888 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -838.013 kr. mod -428.452 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat som forventet.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	309.464	501.888
1 Personaleomkostninger	-1.095.376	-767.764
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-312.124	-184.171
Andre driftsomkostninger	0	-52.150
Driftsresultat	-1.098.036	-502.197
Andre finansielle indtægter	307	229
2 Øvrige finansielle omkostninger	-133.569	-37.753
Resultat før skat	-1.231.298	-539.721
3 Skat af årets resultat	393.285	111.269
Årets resultat	-838.013	-428.452
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-838.013	-428.452
Disponeret i alt	-838.013	-428.452

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Færdiggjorte udviklingsprojekter	309.658	458.294
5 Udviklingsprojekter under udførelse	2.443.577	1.730.289
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>2.753.235</u>	<u>2.188.583</u>
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	472.753	193.183
7 Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	16.209
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>472.753</u>	<u>209.392</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.225.988</u>	<u>2.397.975</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	0	24.396
Varebeholdninger i alt	<u>0</u>	<u>24.396</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	70.050	28.362
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	11.906	5.436
Tilgodehavende selskabsskat	426.310	222.310
Andre tilgodehavender	48.016	300.125
Tilgodehavender i alt	<u>556.282</u>	<u>556.233</u>
Likvide beholdninger	1.130.070	2.948.126
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.686.352</u>	<u>3.528.755</u>
Aktiver i alt	<u>4.912.340</u>	<u>5.926.730</u>

Balance 30. september

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	64.937	66.384
Reserve for udviklingsomkostninger	2.147.523	1.707.094
Overført resultat	-1.035.005	522.101
Egenkapital i alt	<u>1.177.455</u>	<u>2.295.579</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	5.715	195.000
Hensatte forpligtelser i alt	<u>5.715</u>	<u>195.000</u>
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	2.619.081	2.501.042
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.619.081</u>	<u>2.501.042</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	216.503	43.845
Anden gæld	893.586	891.264
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.110.089</u>	<u>935.109</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.729.170</u>	<u>3.436.151</u>
Passiver i alt	<u>4.912.340</u>	<u>5.926.730</u>

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	66.384	1.034.842	1.622.805	2.724.031
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-428.452	-428.452
Overført fra Overført resultat	0	672.252	0	672.252
Overkurs ved emission	0	0	-672.252	-672.252
Egenkapital 1. oktober 2020	<u>66.384</u>	<u>1.707.094</u>	<u>522.101</u>	<u>2.295.579</u>
Korrektion som følge af ændret praksis 1	0	0	-298.410	-298.410
Kontant kapitaludvidelse	268	0	0	268
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-838.013	-838.013
Kontant kapitalnedsættelse	-1.715	0	0	-1.715
Overført fra Overført resultat	0	440.429	0	440.429
Overkurs ved emission	0	0	19.746	19.746
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	0	0	-440.429	-440.429
	<u>64.937</u>	<u>2.147.523</u>	<u>-1.035.005</u>	<u>1.177.455</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.071.250	753.852
Andre omkostninger til social sikring	<u>24.126</u>	<u>13.912</u>
	<u>1.095.376</u>	<u>767.764</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>133.569</u>	<u>37.753</u>
	<u>133.569</u>	<u>37.753</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	-204.000	-222.310
Årets regulering af udskudt skat	-189.285	100.969
Regulering af tidligere års skat	<u>0</u>	<u>10.072</u>
	<u>-393.285</u>	<u>-111.269</u>
4. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris primo	<u>743.180</u>	<u>743.180</u>
Kostpris ultimo	<u>743.180</u>	<u>743.180</u>
Af- og nedskrivninger primo	-284.886	-136.250
Årets afskrivninger	<u>-148.636</u>	<u>-148.636</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-433.522</u>	<u>-284.886</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>309.658</u>	<u>458.294</u>

Noter

	<u>30/9 2021</u>	<u>30/9 2020</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse		
Kostpris primo	1.730.289	719.791
Tilgang i årets løb	<u>713.288</u>	<u>1.010.498</u>
Kostpris ultimo	<u>2.443.577</u>	<u>1.730.289</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 <u>2.443.577</u>	 <u>1.730.289</u>
<p>Udviklingsprojekter vedr. DripdropCitites og Dripdrop Hotels. Dripdrop Hotels er et projekt, hvor der udvikles ny teknologi til en paraplyholder til hoteller. På et overordnet niveau handler det om at lave et produkt der gnidningsfrit kan udleje bæredygtige paraplyer til hotelgæster, og andre målgrupper. I første omgang i Europa og på sigt i større dele af verden. På et mere teknisk niveau er det et kompleks udviklingsprojekt med avancerede elementer af mekanik, elektronik, IOT og kontaktløs betalingsteknologi.</p>		
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	249.503	37.480
Tilgang i årets løb	443.058	154.911
Overførsler	<u>0</u>	<u>57.112</u>
Kostpris ultimo	<u>692.561</u>	<u>249.503</u>
Af- og nedskrivninger primo	-56.320	-20.785
Årets afskrivninger	<u>-163.488</u>	<u>-35.535</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-219.808</u>	<u>-56.320</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 <u>472.753</u>	 <u>193.183</u>
7. Forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	<u>0</u>	<u>16.209</u>
Kostpris ultimo	<u>0</u>	<u>16.209</u>
 Regnskabsmæssig værdi ultimo	 <u>0</u>	 <u>16.209</u>

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vækstfonden, 2.592 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	70.050
Immaterielle anlægsaktiver	2.753.235
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	472.753

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Abrella ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tilskud fra Innovationsfonden samt kompensation i forbindelse med corona.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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.

Anvendt regnskabspraksis

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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 og 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 maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

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 og for betalte aconto-skatter.

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 i de respektive lande, 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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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