



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

MOODS FASHION P/S
AGTRUPVEJ 51C ST., 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 16. juni 2023

Torben Møller-Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|-----------------------|---|
| Selskabet | Moods Fashion P/S Agtrupvej 51C st. 6000 Kolding |
| | CVR-nr.: 40 95 15 12 Stiftet: 19. november 2019 Kommune: Kolding Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Torben Møller-Larsen, formand Maria Worm Jensen Jørn Hvidbjerg Bo Jensen |
| Direktion | Bo Jensen |
| Kommanditister | TML Holding Middelfart ApS Mtblanc Forging and Stamping ApS ZENITH FINANS A/S |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |
| Pengeinstitut | Fynske Bank Østergade 4 5500 Middelfart |

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Moods Fashion P/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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 16. juni 2023

Direktion:

Bo Jensen

Bestyrelse:

Torben Møller-Larsen
Formand

Maria Worm Jensen

Jørn Hvidbjerg

Bo Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til ejeren af Moods Fashion P/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Moods Fashion P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Kolding, den 16. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Paulsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36188

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive virksomhed med køb og salg af beklædning og sko samt dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2021 mangler indregning større skyldige omkostninger. Dette har bevirket at disse omkostninger først er blevet medtaget i 2022 regnskabet. Da beløbet er af væsentlig karakter, så er der tale om en væsentlig fejl, som er blevet rettet over selskabets egenkapital. Der er foretaget korrektion af egenkapital samt sammenligningstal. Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er 167 tkr. mod -791 tkr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Egenkapitalen udgør pr. 31. december 2022 55.247 kr. Selskabet forventer at egenkapitalen vil blive reetableret via egen fremtidig drift.

Årets resultat i forhold til sidste år viser en markant fremgang og forbedring, hvilket er positivt. At firmaet ikke formåede at leve op til budget, skyldes blandt andet at faldet i fragtrater ikke hverken kom så hurtigt - og ej heller til det forventede niveau. Derudover er indkøbspriserne stadig på et højere niveau end forventet. Organisationen er tilpasset den nuværende situation.

Der er udarbejdet resultat- og likviditetsbudget for 2023. Det er på den baggrund ledelsens vurdering at årsregnskabet er aflagt under forudsætning for fortsat drift. Med baggrund i ovenstående anser ledelsen resultatet for tilfredsstillende.

Forventet udvikling:

Produktmæssigt står firmaet med en stærk og tidssvarende portefølje.

Der er ingen indikationer fra kunderne, som indikerer afbrydelse af samarbejdet eller reduktion af behovet for selskabets produktprogram.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet betydende begivenheder efter årsregnskabsårets afslutning.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|------|------------------|--------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 1.476.335 | 984 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -1.184.612 | -1.633 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -8.673 | -4 |
| DRIFTSRESULTAT | | 283.050 | -653 |
| Andre finansielle indtægter..... | 2 | 0 | 3 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -169.252 | -141 |
| ÅRETS RESULTAT | | 113.798 | -791 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 113.798 | -791 |
| I ALT | | 113.798 | -791 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|--|------|------------------|--------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 17.347 | 26 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 17.347 | 26 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 79.575 | 80 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 79.575 | 80 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 96.922 | 106 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 2.340.819 | 1.924 |
| Forudbetaling for varer..... | | 346.456 | 0 |
| Varebeholdninger..... | | 2.687.275 | 1.924 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 317.730 | 895 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 24 |
| Andre tilgodehavender..... | | 72.000 | 11 |
| Tilgodehavender..... | | 389.730 | 930 |
| Likvide beholdninger..... | | 338 | 0 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 3.077.343 | 2.854 |
| AKTIVER..... | | 3.174.265 | 2.960 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 tkr. |
|---|------|------------------|--------------|
| Selskabskapital..... | | 400.000 | 400 |
| Overført resultat..... | | -344.753 | -458 |
| EGENKAPITAL..... | | 55.247 | -58 |
| Indefrosne feriepenge..... | | 0 | 15 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 0 | 15 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 1.199.192 | 1.029 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 292.158 | 321 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 75.665 | 5 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 250.547 | 202 |
| Anden gæld..... | | 1.301.456 | 1.446 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 3.119.018 | 3.003 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 3.119.018 | 3.018 |
| PASSIVER..... | | 3.174.265 | 2.960 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Forudsætninger for fortsat drift | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Egenkapital 31. december 2021..... | 400.000 | -293.123 | 106.877 |
| Korrektion af fejl..... | | -165.428 | -165.428 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar 2022..... | 400.000 | -458.551 | -58.551 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 113.798 | 113.798 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 400.000 | -344.753 | 55.247 |

NOTER

| | | | Note |
|--|------------------|---|--------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 2 | 3 | |
| Løn og gager..... | 1.074.369 | 1.607 | |
| Pensioner..... | 63.936 | 0 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 22.978 | 12 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 23.329 | 14 | |
| | 1.184.612 | 1.633 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 0 | 3 | |
| | 0 | 3 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 169.252 | 141 | |
| | 169.252 | 141 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 34.020 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 34.020 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2022..... | | 8.000 | |
| Årets afskrivninger | | 8.673 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2022..... | | 16.673 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 17.347 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Lejedeositum og andre tilgodehavender | |
| Kostpris 1. januar 2022..... | | 79.575 | |
| Kostpris 31. december 2022..... | | 79.575 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..... | | 79.575 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|---|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| | 31/12 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2021 gæld i alt | |
| Indefrosne feriepenge..... | 0 | 0 | 0 | 15.205 | |
| | 0 | 0 | 0 | 15.205 | |
| Eventualposter mv. | | | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en samlet leasingforpligtelse på 3 t.kr. | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejekforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 77 t.kr. i opsigelsesperioden. | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 8 |
| Til sikkerhed for bankengagement er der stillet ejerpantebrev på 2.000 tkr. med pant i tilgodehavender fra salg samt varebeholdning. Værdien af de pantsatte aktiver andrager pr. 31. december 2022: | | | | | |
| Varebeholdninger..... | | | | 2.687.275 | |
| Tilgodehavender fra salg..... | | | | 317.730 | |
| Forudsætninger for fortsat drift | | | | | 9 |
| Årets resultat i forhold til sidste år viser en markant fremgang og forbedring, hvilket er positivt. At firmaet ikke formåede at leve op til budget, skyldes blandt andet at faldet i fragtrater ikke hverken kom så hurtigt - og ej heller til det forventede niveau. Derudover er indkøbspriserne stadig på et højere niveau end forventet. Organisationen er tilpasset den nuværende situation. Produktmæssigt står firmaet med en stærk og tidssvarende portefølje. Der er ingen indikationer fra kunderne, som indikerer afbrydelse af samarbejdet eller reduktion af behovet for selskabets produktprogram. Der er udarbejdet resultat- og likviditetsbudget for 2023, der viser at nuværende kreditramme kan overholdes. Det er ledelsens vurdering, at forudsætningerne for resultat- og likviditetsbudgettet er realistiske. | | | | | |
| Det er på baggrund heraf ledelsens vurdering, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Moods Fashion P/S for 2022 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.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2021 var en væsentlig fejl på grund af manglende indregning af større skyldige omkostninger. Dette har bevirket at disse omkostninger først er blevet medtaget i 2022 regnskabet. Da beløbet er af væsentlig karakter, så er der tale om en væsentlig fejl, som er blevet rettet over selskabets egenkapital. Der er foretaget korrektion af egenkapital samt sammenligningstal.

Selskabet har i forbindelse med årsregnskabet for 2021 ikke fået indregnet de skyldige årsbonuser til nogen af selskabets kunder, hvilket har medført at selskabet for 2021 har været positiv påvirket med 120 tkr. Derudover har der været udført it-arbejde for selskabet, som først er blevet faktureret i 2022. Udgiften vedr. 2021 udgør 46 tkr.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten og bevirker at regnskabsposten "bruttofortjenesten" i resultatopgørelsen og dermed årets resultat i 2022 forbedres med DKK 165.428. Egenkapitalen primo 2021 forværres med et tilsvarende beløb. Fejlen bevirker ligeledes, at regnskabsposten tilgodehavende fra tjenesteydelse for 2021 formindskes med DKK 119.888 samt anden gæld forøges med DKK 45.540. Balancesummen forøges med et tilsvarende beløb. Selskabet er skattetransparent og har derfor ingen ændring for selskabet.

Indvirkningen af den væsentlige fejl er indregnet direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl" med 165.428 og sammenligningstal er tilrettet.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug 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, leasingomkostninger mv.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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 gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Da selskabet ikke er selvstændigt skattepligtig, indgår det skattemæssige resultat af selskabet i selskabsdeltagernes samlede indkomst- og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Årets indkomstskatter indregnes ikke i resultatopgørelsen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balance-dagen, 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.