
Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS

H.C. Andersens Boulevard 38, 2. th, 1553 København V

Årsrapport for
1. juli 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 37 83 81 36

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/11 2024

Helen Torkashvand
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	5
Balance 30. juni	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023/24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 29. november 2024

Direktion

Helen Torkashvand
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers 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 revisorerers 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Hellerup, den 29. november 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Allan Kamp Jensen

statsautoriseret revisor

mne15126

Selskabsoplysninger

Selskabet Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS
H.C. Andersens Boulevard 38, 2. th
1553 København V
CVR-nr: 37 83 81 36
Regnskabsperiode: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Hjemstedskommune: København

Direktion Helen Torkashvand

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Resultatopgørelse 1. juli 2023 - 30. juni 2024

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Bruttotab		-247.118	-217.006
Personaleomkostninger	2	-575.956	-701.431
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-195.839	-258.594
Andre driftsomkostninger	4	-56.133	0
Resultat før finansielle poster		-1.075.046	-1.177.031
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		2.414.275	3.166.876
Finansielle indtægter	5	2.905.305	1.170.414
Finansielle omkostninger	6	-44.605	-71.805
Resultat før skat		4.199.929	3.088.454
Skat af årets resultat	7	-827.430	-605.162
Årets resultat		3.372.499	2.483.292

Resultatdisponering

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	61.000	2.000.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	281.048	19.451
Overført resultat	3.030.451	463.841
	3.372.499	2.483.292

Balance 30. juni 2024

Aktiver

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Goodwill		426.187	463.437
Immaterielle anlægsaktiver	8	426.187	463.437
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		307.415	466.004
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	9	307.415	466.004
Kapitalandele i dattervirksomheder	10	2.517.146	3.507.299
Finansielle anlægsaktiver		2.517.146	3.507.299
Anlægsaktiver		3.250.748	4.436.740
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.392.728	2.393.745
Andre tilgodehavender		2.383.258	117.171
Selskabsskat		83.423	208.545
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	12	276.958	146.982
Tilgodehavender		5.136.367	2.866.443
Værdipapirer	11	12.021.896	9.208.375
Likvide beholdninger		92.458	89.665
Omsætningsaktiver		17.250.721	12.164.483
Aktiver		20.501.469	16.601.223

Balance 30. juni 2024

Passiver

	Note	2023/24	2022/23
		DKK	DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		300.499	19.451
Overført resultat		16.261.558	13.231.108
Foreslået udbytte for regnskabsåret		61.000	2.000.000
Egenkapital		16.673.057	15.300.559
Hensættelse til udskudt skat		326.484	267.511
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	222.441
Hensatte forpligtelser		326.484	489.952
Selskabsskat		560.394	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	560.394	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.711.016	16.559
Selskabsskat		166.000	436.743
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	136.191
Anden gæld		64.518	221.219
Kortfristede gældsforpligtelser		2.941.534	810.712
Gældsforpligtelser		3.501.928	810.712
Passiver		20.501.469	16.601.223
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Anvendt regnskabspraksis	15		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	50.000	19.451	13.231.107	2.000.000	15.300.558
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	281.048	3.030.451	61.000	3.372.499
Egenkapital 30. juni	50.000	300.499	16.261.558	61.000	16.673.057

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er drift af specialtandlægeklinik samt hermed beslægtede aktiviteter.

2. Personaleomkostninger

Lønninger

Pensioner

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
	438.593	578.250
	137.363	123.181
	575.956	701.431
	1	1

3. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
	37.250	37.250
	158.589	221.344
	195.839	258.594

4. Andre driftsomkostninger

Øvrige omkostninger

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
	56.133	0
	56.133	0

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
	111.993	175.445
	2.793.312	994.969
	2.905.305	1.170.414

Noter til årsregnskabet

	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	44.605	71.805
	<u>44.605</u>	<u>71.805</u>
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	778.055	556.424
Årets udskudte skat	58.973	48.738
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-9.598	0
	<u>827.430</u>	<u>605.162</u>
8. Immaterielle anlægsaktiver		
		Goodwill
		DKK
Kostpris 1. juli		745.000
Kostpris 30. juni		<u>745.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli		281.563
Årets afskrivninger		37.250
Ned- og afskrivninger 30. juni		<u>318.813</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni		<u>426.187</u>

Noter til årsregnskabet

9. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	1.967.046	131.739
Kostpris 30. juni	1.967.046	131.739
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.501.042	131.739
Årets afskrivninger	158.589	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	1.659.631	131.739
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	307.415	0
	2023/24	2022/23
	DKK	DKK

10. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. juli	85.000	102.941
Afgang i årets løb	0	-17.941
Kostpris 30. juni	85.000	85.000
Værdireguleringer 1. juli	3.199.858	4.135.552
Årets afgang	0	17.941
Årets resultat	2.414.275	3.166.876
Andre reguleringer	-3.181.987	-4.120.511
Værdireguleringer 30. juni	2.432.146	3.199.858
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	222.441
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	2.517.146	3.507.299

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Egenkapital	Årets resultat
HT Leasing ApS	København	132.511	354.952
Novaris Invest ApS	København	361.412	15.852
Tandregulering.dk I/S	København	66.595	4.317.630

Noter til årsregnskabet

11. Andre værdipapirer og kapitalandele til dagsværdi

	Værdiregule- ring, resultat- opgørelse	Dagsværdi 30. juni
	DKK	DKK
Børsnoterede aktier	2.510.817	12.021.896

2023/24	2022/23
DKK	DKK

12. Tilgodehavender

Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling efter mere end 1 år efter regnskabsårets udløb:

Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder	169.246	146.982
	169.246	146.982

2023/24	2022/23
DKK	DKK

13. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Selskabsskat		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	560.394	0
Langfristet del	560.394	0
Inden for 1 år	166.000	436.743
	726.394	436.743

Noter til årsregnskabet

14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at koncernens hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet har stillet sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank for datterselskabet HT Leasing ApS og Tandregulering.dk I/S.

Selskabet har afgivet støtte- og tilbagetrædelseserklæringer overfor dattervirksomheder.

Selskabet har en reel ejerandel på 90% i interessentskabet Tandregulering.dk I/S. Som følge af ejerformen er der solidarisk hæftelse for alle forpligtelser i interessentskabet. Den samlede regnskabsmæssige forpligtelse i interessentskabet pr. 30. juni 2024 er opgjort til DKK 13.118.067.

Noter til årsregnskabet

15. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Specialtandlæge Helen Torkashvand ApS for 2023/24 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023/24 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Noter til årsregnskabet

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktiverens forventede brugstid, der udgør:

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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Kapitalandele, som ikke er handlet på et aktivt marked, måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Noter til årsregnskabet

Udsudte 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 udsudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udsudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udsudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udsudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udsudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.