

---

# ***Bog & idé, Herning ApS***

Jernbanegade 14, 6900 Skjern

## **Årsrapport for 2017/18**

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 28 65 75 01

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 19/12 2018

Mike Jensen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 4

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 5

Balance 30. september 6

Noter til årsregnskabet 8

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 for Bog & idé, Herning 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. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 19. december 2018

## Direktion

Mike Jensen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Bog & idé, Herning ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bog & idé, Herning ApS for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 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 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 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Skjern, den 19. december 2018

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Leif Mosegaard

statsautoriseret revisor

mne10553

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Bog & idé, Herning ApS  
Jernbanegade 14  
6900 Skjern

CVR-nr.: 28 65 75 01  
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september  
Stiftet: 4. juli 2006  
Hjemstedskommune: Ringkøbing-Skjern

### Direktion

Mike Jensen

### Revisor

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Østergade 40  
6900 Skjern  
Telefon 96 80 10 00  
Telefax 96 80 10 01  
[www.pwc.dk](http://www.pwc.dk)

### Pengeinstitut

Skjern Bank A/S  
Banktorvet 3  
6900 Skjern

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>3.546.898</b>	<b>3.392.671</b>	<b>3.069.428</b>
Personaleomkostninger	2	-2.168.352	-2.045.604	-2.032.679
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>1.378.546</b>	<b>1.347.067</b>	<b>1.036.749</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3	-48.647	-53.520	-128.786
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>1.329.899</b>	<b>1.293.547</b>	<b>907.963</b>
Finansielle indtægter	4	89.830	89.606	74.837
Finansielle omkostninger	5	-38.951	-41.401	-48.026
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.380.778</b>	<b>1.341.752</b>	<b>934.774</b>
Skat af årets resultat	6	-304.269	-295.014	-205.270
<b>Årets resultat</b>		<b>1.076.509</b>	<b>1.046.738</b>	<b>729.504</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	700.000	1.000.000	600.000
Overført resultat	376.509	46.738	129.504
	<b>1.076.509</b>	<b>1.046.738</b>	<b>729.504</b>

## Balance 30. september

### Aktiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK	2016 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.457	14.099	30.551
Indretning af lejede lokaler		42.145	42.380	79.448
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	7	<b>48.602</b>	<b>56.479</b>	<b>109.999</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		50.787	50.787	50.787
Huslejedeposita		12.998	12.751	12.511
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	8	<b>63.785</b>	<b>63.538</b>	<b>63.298</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>112.387</b>	<b>120.017</b>	<b>173.297</b>
Færdigvarer og handelsvarer		1.844.598	2.013.139	1.777.224
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.844.598</b>	<b>2.013.139</b>	<b>1.777.224</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		42.426	68.865	33.509
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.976.020	1.832.037	1.801.564
Andre tilgodehavender	9	122.712	174.020	323.584
<b>Tilgodehavender</b>		<b>2.141.158</b>	<b>2.074.922</b>	<b>2.158.657</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>951.654</b>	<b>869.911</b>	<b>184.970</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.937.410</b>	<b>4.957.972</b>	<b>4.120.851</b>
<b>Aktiver</b>		<b>5.049.797</b>	<b>5.077.989</b>	<b>4.294.148</b>



# Balance 30. september

## Passiver

	Note	2018 DKK	2017 DKK	2016 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000	125.000
Overført resultat		1.488.293	1.111.784	1.065.046
Foreslået udbytte for regnskabsåret		700.000	1.000.000	600.000
<b>Egenkapital</b>	10	<b>2.313.293</b>	<b>2.236.784</b>	<b>1.790.046</b>
Hensættelse til udskudt skat		17.000	32.000	49.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>17.000</b>	<b>32.000</b>	<b>49.000</b>
Selskabsskat		319.269	312.014	215.270
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	11	<b>319.269</b>	<b>312.014</b>	<b>215.270</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		850.186	1.125.491	779.673
Gæld til tilknyttede virksomheder		513.382	483.157	602.633
Selskabsskat	11	312.014	215.270	132.694
Anden gæld		724.653	673.273	724.832
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.400.235</b>	<b>2.497.191</b>	<b>2.239.832</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>2.719.504</b>	<b>2.809.205</b>	<b>2.455.102</b>
<b>Passiver</b>		<b>5.049.797</b>	<b>5.077.989</b>	<b>4.294.148</b>
Væsentligste aktiviteter	1			
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12			
Nærtstående parter	13			
Anvendt regnskabspraksis	14			

# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået i drift af boghandel i Herning.

	2017/18	2016/17	2015/16
	DKK	DKK	DKK
<b>2 Personaleomkostninger</b>			
Lønninger	1.993.659	1.842.642	1.876.137
Pensioner	90.801	110.140	92.673
Andre omkostninger til social sikring	49.563	47.702	45.220
Andre personaleomkostninger	34.329	45.120	18.649
	<b>2.168.352</b>	<b>2.045.604</b>	<b>2.032.679</b>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>5</b>
<b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>			
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	0	0	73.333
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	48.647	53.520	55.453
	<b>48.647</b>	<b>53.520</b>	<b>128.786</b>
Goodwill	0	0	73.333
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.642	16.452	18.614
Indretning af lejede lokaler	41.005	37.068	36.839
	<b>48.647</b>	<b>53.520</b>	<b>128.786</b>
<b>4 Finansielle indtægter</b>			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	89.830	88.378	71.788
Andre finansielle indtægter	0	1.228	3.049
	<b>89.830</b>	<b>89.606</b>	<b>74.837</b>

## Noter til årsregnskabet

	2017/18 DKK	2016/17 DKK	2015/16 DKK
<b>5 Finansielle omkostninger</b>			
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	24.350	26.295	28.656
Andre finansielle omkostninger	14.601	15.106	19.370
	<b>38.951</b>	<b>41.401</b>	<b>48.026</b>
<b>6 Skat af årets resultat</b>			
Årets aktuelle skat	319.269	312.014	215.270
Årets udskudte skat	-15.000	-17.000	-10.000
	<b>304.269</b>	<b>295.014</b>	<b>205.270</b>
Skat af årets resultat fordeles således:			
Beregnet 22% / 22% skat af årets resultat før skat	303.771	295.185	205.650
Skatteeffekt af:			
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	498	-171	-380
	<b>304.269</b>	<b>295.014</b>	<b>205.270</b>
<b>7 Materielle anlægsaktiver</b>			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	I alt
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. oktober	1.493.809	542.675	2.036.484
Tilgang i årets løb	0	40.770	40.770
Kostpris 30. september	1.493.809	583.445	2.077.254
Af- og nedskrivninger 1. oktober	1.473.215	500.295	1.973.510
Årets afskrivninger	14.137	41.005	55.142
Af- og nedskrivninger 30. september	1.487.352	541.300	2.028.652
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>6.457</b>	<b>42.145</b>	<b>48.602</b>
Afskrives over	3-7 år	7 år	

# Noter til årsregnskabet

## 8 Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele DKK	Huslejedeposita DKK
Kostpris 1. oktober	50.787	12.751
Tilgang i årets løb	0	247
Kostpris 30. september	50.787	12.998
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b>50.787</b>	<b>12.998</b>

	2018 DKK	2017 DKK	2016 DKK
<b>9 Andre tilgodehavender</b>			
Af de samlede tilgodehavender forfalder følgende beløb til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	118.567	169.875	220.667

## 10 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. oktober	125.000	1.111.784	1.000.000	2.236.784
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Årets resultat	0	376.509	700.000	1.076.509
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>125.000</b>	<b>1.488.293</b>	<b>700.000</b>	<b>2.313.293</b>

# Noter til årsregnskabet

## 11 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:

	2018 DKK	2017 DKK	2016 DKK
<b>Selskabsskat</b>			
Mellem 1 og 5 år	319.269	312.014	215.270
Langfristet del	319.269	312.014	215.270
Inden for 1 år	312.014	215.270	132.694
	<b>631.283</b>	<b>527.284</b>	<b>347.964</b>

## 12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Skjern Bank A/S:

Virksomhedspant nominelt TDKK 2.000 med pant i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser med en samlet regnskabsmæssig værdi af	1.935.626	2.138.393	1.920.732
--	-----------	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for Indeks Retail A/S:

Værdipapirer med en samlet regnskabsmæssig værdi på	50.787	50.787	50.787
Transport i driftsfondsmidler med en samlet regnskabsmæssig værdi på	118.567	169.875	220.667

### Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 3 mdr. ca.	222.000	215.000	205.000
---	---------	---------	---------

## Noter til årsregnskabet

	2018	2017	2016
	DKK	DKK	DKK
<b>12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)</b>			
<b>Kautions- og garantiforpligtelser</b>			
Selskabets kautionerer for mellemværende mellem Indeks Retail A/S og Bog & idé, Ringkøbing ApS. Forpligtelsen udgjorde pr. 30. september	249.255	201.626	286.293
Selskabet kautionerer for alt mellemværende mellem Skjern Bank A/S og Bog & idé, Skjern ApS, Bog & idé, Ringkøbing ApS samt Bog & idé, Holstebro ApS. Den maksimale trækingsret udgjorde pr. 30. september	2.050.000	2.050.000	2.239.709
<b>Andre eventualforpligtelser</b>			
Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for M. J. Holding, Holstebro ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. 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 selskabets hæftelse udgør et større beløb.			
Selskabets bankforbindelse har stillet garanti DKK 582.428 over for leverandør.			
<b>Heraf overfor tilknyttede virksomheder</b>			
Kautions- og garantiforpligtelser	<u>2.050.000</u>	<u>2.050.000</u>	<u>2.239.709</u>

### 13 Nærtstående parter

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

M. J. Holding, Holstebro ApS, Vadet 24, 7500 Holstebro (100%).

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bog & idé, Herning ApS for 2017/18 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.

Årsregnskab for 2017/18 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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger er sammen draget til posten bruttofortjeneste.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### Af- og nedskrivninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med M. J. Holding, Holstebro ApS samt dette selskabs datterselskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der på baggrund af ledelsens erfaringer er vurderet til 10 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.

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

Indretning af lejede lokaler	7 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.



# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

### Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### Tilgodehavender

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

### 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 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.

# Noter til årsregnskabet

## 14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte 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 acontoskatter. 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 nominel værdi.