

---

# ***Bog & idé, Bruuns Galleri ApS***

Nørregade 58, 7500 Holstebro

## **Årsrapport for 2017/18** (regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 36 69 67 96

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, Bruuns Galleri ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores 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.

Århus, den 19. december 2018

### **Direktion**

Christian Damborg Pedersen

Mike Jensen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Bog & idé, Bruuns Galleri ApS

## Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bog & idé, Bruuns Galleri 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, Bruuns Galleri ApS  
Nørregade 58  
7500 Holstebro

CVR-nr.: 36 69 67 96  
Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september  
Stiftet: 25. marts 2015  
Hjemstedskommune: Holstebro

## Direktion

Christian Damborg Pedersen  
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

Nykredit Bank  
Holstebrovej 2  
8800 Viborg

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

|   | Note | 2017/18<br>DKK   | 2016/17<br>DKK   | 2015/16<br>DKK   |
|---|------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |      | <b>6.034.007</b> | <b>6.630.782</b> | <b>6.254.359</b> |
| Personaleomkostninger   | 2    | -3.179.105       | -3.412.867       | -3.318.003       |
| <b>Resultat før afskrivninger</b>                                 |      | <b>2.854.902</b> | <b>3.217.915</b> | <b>2.936.356</b> |
| Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver | 3    | -640.463         | -665.032         | -662.083         |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |      | <b>2.214.439</b> | <b>2.552.883</b> | <b>2.274.273</b> |
| Finansielle indtægter   |      | 51.533           | 54.614           | 42.476           |
| Finansielle omkostninger  |      | -116.933         | -65.986          | -83.564          |
| <b>Resultat før skat</b>  |      | <b>2.149.039</b> | <b>2.541.511</b> | <b>2.233.185</b> |
| Skat af årets resultat  | 4    | -480.174         | -559.878         | -491.010         |
| <b>Årets resultat</b>   |      | <b>1.668.865</b> | <b>1.981.633</b> | <b>1.742.175</b> |

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

|                   |                  |                  |                  |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| Foreslået udbytte | 1.500.000        | 1.100.000        | 650.000          |
| Overført resultat | 168.865          | 881.633          | 1.092.175        |
|                   | <b>1.668.865</b> | <b>1.981.633</b> | <b>1.742.175</b> |

# Balance 30. september

## Aktiver

|   | Note | 2018<br>DKK      | 2017<br>DKK       | 2016<br>DKK       |
|---|------|------------------|-------------------|-------------------|
| Goodwill                                    |      | 1.625.008        | 1.875.004         | 2.125.000         |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>           | 5    | <b>1.625.008</b> | <b>1.875.004</b>  | <b>2.125.000</b>  |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 1.262.814        | 1.646.560         | 2.061.596         |
| Indretning af lejede lokaler                |      | 44.619           | 0                 | 0                 |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>             | 6    | <b>1.307.433</b> | <b>1.646.560</b>  | <b>2.061.596</b>  |
| Andre værdipapirer og kapitalandele         |      | 50.787           | 50.787            | 50.787            |
| Huslejedeposita                             |      | 1.618.115        | 1.584.046         | 1.554.263         |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>            | 7    | <b>1.668.902</b> | <b>1.634.833</b>  | <b>1.605.050</b>  |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>4.601.343</b> | <b>5.156.397</b>  | <b>5.791.646</b>  |
| Færdigvarer og handelsvarer                 |      | 2.986.043        | 3.390.034         | 3.393.533         |
| <b>Varebeholdninger</b>                     |      | <b>2.986.043</b> | <b>3.390.034</b>  | <b>3.393.533</b>  |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 132.038          | 353.514           | 51.758            |
| Andre tilgodehavender                       |      | 1.084.284        | 2.053.837         | 1.065.137         |
| Periodeafgrænsningsposter                   |      | 0                | 0                 | 7.427             |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>1.216.322</b> | <b>2.407.351</b>  | <b>1.124.322</b>  |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>417.576</b>   | <b>83.792</b>     | <b>16.722</b>     |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>4.619.941</b> | <b>5.881.177</b>  | <b>4.534.577</b>  |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>9.221.284</b> | <b>11.037.574</b> | <b>10.326.223</b> |



# Balance 30. september

## Passiver

|   | Note     | 2018<br>DKK      | 2017<br>DKK       | 2016<br>DKK       |
|---|----------|------------------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital                                   |          | 50.000           | 50.000            | 50.000            |
| Overført resultat                                 |          | 2.023.110        | 1.854.245         | 972.611           |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret               |          | 1.500.000        | 1.100.000         | 650.000           |
| <b>Egenkapital</b>                                | <b>8</b> | <b>3.573.110</b> | <b>3.004.245</b>  | <b>1.672.611</b>  |
| Hensættelse til udskudt skat                      |          | 216.000          | 218.000           | 218.000           |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                     |          | <b>216.000</b>   | <b>218.000</b>    | <b>218.000</b>    |
| Selskabsskat                                      |          | 452.174          | 559.878           | 241.010           |
| Anden gæld  |          | 0                | 0                 | 1.879.705         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>            | <b>9</b> | <b>452.174</b>   | <b>559.878</b>    | <b>2.120.715</b>  |
| Kreditinstitutter                                 |          | 251              | 757.581           | 672.555           |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser          |          | 2.047.325        | 2.667.754         | 2.431.041         |
| Selskabsskat                                      | 9        | 577.234          | 241.010           | 0                 |
| Anden gæld  | 9        | 2.355.190        | 3.589.106         | 3.211.301         |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>            |          | <b>4.980.000</b> | <b>7.255.451</b>  | <b>6.314.897</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                         |          | <b>5.432.174</b> | <b>7.815.329</b>  | <b>8.435.612</b>  |
| <b>Passiver</b>                                   |          | <b>9.221.284</b> | <b>11.037.574</b> | <b>10.326.223</b> |
| Væsentligste aktiviteter                          | 1        |                  |                   |                   |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10       |                  |                   |                   |
| Nærtstående parter                                | 11       |                  |                   |                   |
| Anvendt regnskabspraksis                          | 12       |                  |                   |                   |

# Noter til årsregnskabet

## 1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har bestået i drift af boghandel i Bruuns Galleri i Århus.

|  | 2017/18          | 2016/17          | 2015/16          |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  | DKK              | DKK              | DKK              |
| <b>2 Personaleomkostninger</b>   |                  |                  |                  |
| Lønninger  | 2.904.788        | 3.086.398        | 3.004.098        |
| Pensioner  | 143.818          | 154.118          | 195.419          |
| Andre omkostninger til social sikring                                      | 91.344           | 84.454           | 91.348           |
| Andre personaleomkostninger  | 39.155           | 87.897           | 27.138           |
|  | <b>3.179.105</b> | <b>3.412.867</b> | <b>3.318.003</b> |
| <b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>                      | <b>11</b>        | <b>11</b>        | <b>10</b>        |
| <b>3 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b> |                  |                  |                  |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver                                | 249.996          | 249.996          | 250.000          |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver                                  | 390.467          | 415.036          | 412.083          |
|  | <b>640.463</b>   | <b>665.032</b>   | <b>662.083</b>   |
| Goodwill   | 249.996          | 249.996          | 250.000          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                                    | 383.746          | 415.036          | 412.083          |
| Indretning af lejede lokaler   | 6.721            | 0                | 0                |
|  | <b>640.463</b>   | <b>665.032</b>   | <b>662.083</b>   |

## Noter til årsregnskabet

|  | 2017/18<br>DKK        | 2016/17<br>DKK        | 2015/16<br>DKK          |
|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>4 Skat af årets resultat</b>  |                       |                       |                         |
| Årets aktuelle skat  | 482.174               | 559.878               | 241.010                 |
| Årets udskudte skat  | -2.000                | 0                     | 250.000                 |
|  | <u><b>480.174</b></u> | <u><b>559.878</b></u> | <u><b>491.010</b></u>   |
| Skat af årets resultat fordeles således:   |                       |                       |                         |
| Beregnet 22% / 22% skat af årets resultat før skat   | 472.789               | 559.132               | 491.301                 |
| Skatteeffekt af:<br>Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke<br>skattepligtige indtægter | 7.385                 | 746                   | -291                    |
|  | <u><b>480.174</b></u> | <u><b>559.878</b></u> | <u><b>491.010</b></u>   |
| <b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>  |                       |                       | Goodwill<br>DKK         |
| Kostpris 1. oktober  |                       |                       | <u>2.500.000</u>        |
| Kostpris 30. september   |                       |                       | <u>2.500.000</u>        |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober   |                       |                       | 624.996                 |
| Årets afskrivninger  |                       |                       | <u>249.996</u>          |
| Af- og nedskrivninger 30. september  |                       |                       | <u>874.992</u>          |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>   |                       |                       | <u><b>1.625.008</b></u> |
| Afskrives over   |                       |                       | <u>10 år</u>            |

# Noter til årsregnskabet

## 6 Materielle anlægsaktiver

|  | Andre anlæg,<br>driftsmateriel og<br>inventar<br>DKK | Indretning af le-<br>jede lokaler<br>DKK |
|--|--|--|
| Kostpris 1. oktober                        | 2.672.225  | 0  |
| Tilgang i årets løb                        | 0  | 51.340                                   |
| Kostpris 30. september                     | <u>2.672.225</u>                                     | <u>51.340</u>                            |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober           | 1.025.715  | 0  |
| Årets afskrivninger                        | 383.696  | 6.721                                    |
| Af- og nedskrivninger 30. september        | <u>1.409.411</u>                                     | <u>6.721</u>                             |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b> | <b><u>1.262.814</u></b>                              | <b><u>44.619</u></b>                     |
| Afskrives over                             | <u>3-7 år</u>  | <u>7 år</u>                              |

## 7 Finansielle anlægsaktiver

|  | Andre<br>værdipapirer og<br>kapitalandele<br>DKK | Huslejedeposita<br>DKK  |
|--|--|-------------------------|
| Kostpris 1. oktober                        | 50.787   | 1.584.046               |
| Tilgang i årets løb                        | 0  | 34.069                  |
| Kostpris 30. september                     | <u>50.787</u>                                    | <u>1.618.115</u>        |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b> | <b><u>50.787</u></b>                             | <b><u>1.618.115</u></b> |

## 8 Egenkapital

|                                  | Selskabskapital<br>DKK | Overført<br>resultat<br>DKK | Foreslået udbyt-<br>te for regnskabs-<br>året<br>DKK | I alt<br>DKK            |
|----------------------------------|------------------------|-----------------------------|--|-------------------------|
| Egenkapital 1. oktober           | 50.000                 | 1.854.245                   | 1.100.000  | 3.004.245               |
| Betalt ordinært udbytte          | 0                      | 0                           | -1.100.000   | -1.100.000              |
| Årets resultat                   | 0                      | 168.865                     | 1.500.000  | 1.668.865               |
| <b>Egenkapital 30. september</b> | <b><u>50.000</u></b>   | <b><u>2.023.110</u></b>     | <b><u>1.500.000</u></b>                              | <b><u>3.573.110</u></b> |

# Noter til årsregnskabet

## 9 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<br>DKK      | 2017<br>DKK      | 2016<br>DKK      |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Selskabsskat</b>    |                  |                  |                  |
| Mellem 1 og 5 år       | 452.174          | 559.878          | 241.010          |
| Langfristet del        | 452.174          | 559.878          | 241.010          |
| Inden for 1 år         | 577.234          | 241.010          | 0                |
|                        | <b>1.029.408</b> | <b>800.888</b>   | <b>241.010</b>   |
| <b>Anden gæld</b>      |                  |                  |                  |
| Mellem 1 og 5 år       | 0                | 0                | 1.879.705        |
| Langfristet del        | 0                | 0                | 1.879.705        |
| Inden for 1 år         | 0                | 1.879.706        | 1.879.706        |
| Øvrig kortfristet gæld | 2.355.190        | 1.709.400        | 1.331.595        |
| Kortfristet del        | 2.355.190        | 3.589.106        | 3.211.301        |
|                        | <b>2.355.190</b> | <b>3.589.106</b> | <b>5.091.006</b> |

## 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på TDKK 12.500, der giver pant i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 6.005.903 | 7.265.112 | 7.631.897 |
|-----------|-----------|-----------|

## Noter til årsregnskabet

|   | 2018       | 2017      | 2016      |
|---|------------|-----------|-----------|
|   | DKK        | DKK       | DKK       |
| <b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)</b>   |            |           |           |
| <b>Leje- og leasingforpligtelser</b>  |            |           |           |
| Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr. ca.   | 2.200.000  | 2.200.000 | 2.200.000 |
| <b>Kautions- og garantiforpligtelser</b>  |            |           |           |
| Selskabet kautionerer for alt mellemværende mellem Skjern Bank A/S og Bog & idé, Odense C ApS, Bog & idé, Kolding Storcenter ApS, Bog & idé, Horsens ApS, Bog & idé, Århus ApS, Bog & idé, Fieds ApS, Bog & idé Fisketorvet A/S samt Bog & idé, Frederiksbereg ApS. De maksimale trækningsretter og betalingsgarantier udgjorde pr. 30. september | 33.675.000 | 5.500.000 | 1.500.000 |

### Andre eventualforpligtelser

Selskabets driftsfond hos Indeks Retail A/S er negative med DKK 199.050. Selskabet skal ikke indbetale beløbet, men der modregnes i eventuelle fremtidige tilskrivninger af driftsfonds.

## 11 Nærtstående parter

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

Christian Pedersen Holding ApS, Gyldesvej 8, 8800 Viborg (50%).

M. J. Holding, Holstebro ApS, Vadet 24, 7500 Holstebro (50%).

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bog & idé, Bruuns Galleri 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

### Bruttofortjeneste

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

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

### 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.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

# Noter til årsregnskabet

## 12 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.

## 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 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

## 12 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 deposita.

### 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.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier.

### Egenkapital

#### *Udbytte*

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

# Noter til årsregnskabet

## 12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

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 nominal værdi.