

---

# ***Bog & idé, Bruuns Galleri ApS***

Nørregade 58, 7500 Holstebro

## **Årsrapport for 2015** (regnskabsår 25/3 - 30/9)

---

CVR-nr. 36 69 67 96

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 18/12 2015

Mike Jensen  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

## **Ledelsesberetning**

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 25. marts - 30. september 6

Balance 30. september 7

Noter til årsrapporten 9

Regnskabspraksis 14

# Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 25. marts - 30. september 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Århus, den 18. december 2015

## Direktion

Christian Damborg Pedersen

Mike Jensen

# Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Bog & idé, Bruuns Galleri ApS

## Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Bog & idé, Bruuns Galleri ApS for regnskabsåret 25. marts - 30. september 2015. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### 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.

### Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. 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.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt 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 udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

### Konklusion

Baseret på den udførte udvidede gennemgang er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 25. marts - 30. september 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidede gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Skjern, den 18. december 2015

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Leif Mosegaard

statsautoriseret revisor

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Bog & idé, Bruuns Galleri ApS  
Nørregade 58  
7500 Holstebro

CVR-nr.: 36 69 67 96  
Regnskabsperiode: 25. marts - 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

# Beretning

## Hovedaktivitet

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

## Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 119.564, og selskabets balance pr. 30. september 2015 udviser en negativ egenkapital på DKK 69.564.

Selskabet er stiftet med virkning fra 25. marts 2015 og 1. regnskabsår omfatter perioden 25. marts - 30. september 2015. Omkostninger i forbindelse med stiftelsen har udgjort DKK 6.500

Resultatet er påvirket af, at der i regnskabsåret ikke indgår indtægter fra højsæsonen omkring jul, Resultatet er bedre end budgetteret og anses på baggrund heraf for tilfredstillende.

## Kapitalberedskabet

Selskabet har tabt egenkapitalen som følge af underskud i indeværende regnskabsår. Underskuddet er primært en følge af, at regnskabsåret ikke omfatter julehandlen, som er selskabets højsæson. Ledelsen forventer som følge heraf et overskud i det kommende regnskabsår og egenkapitalen forventes reableret inden udgangen af det kommende regnskabsår.

Ledelsen har konstateret, at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige til at indfri selskabets forpligtelser til normal forfaldstid.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 25. marts - 30. september

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>2.131.075</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-1.895.151</u>
<b>Resultat før afskrivninger</b>		<b>235.924</b>
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	<u>-323.546</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-87.622</b>
Finansielle indtægter		139
Finansielle omkostninger		<u>-64.081</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-151.564</b>
Skat af årets resultat	3	<u>32.000</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-119.564</u></b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0
Overført resultat	<u>-119.564</u>
	<b><u>-119.564</u></b>



# Balance 30. september

## Aktiver

	Note	2015 DKK
Goodwill		2.375.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b>2.375.000</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.446.179
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>2.446.179</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele		50.787
Huslejedeposita		1.501.318
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	6	<b>1.552.105</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>6.373.284</b>
Færdigvarer og handelsvarer		3.300.166
<b>Varebeholdninger</b>		<b>3.300.166</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		24.003
Andre tilgodehavender		1.075.036
Udskudt skatteaktiv	7	32.000
<b>Tilgodehavender</b>		<b>1.131.039</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>110.149</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>4.541.354</b>
<b>Aktiver</b>		<b>10.914.638</b>

# Balance 30. september

## Passiver

	<u>Note</u>	<u>2015</u> DKK
Selskabskapital		50.000
Overført resultat		-119.564
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>-69.564</b>
Anden gæld		3.750.659
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9</b>	<b>3.750.659</b>
Kreditinstitutter		1.138.264
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.454.838
Anden gæld		3.640.441
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.233.543</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>10.984.202</b>
<b>Passiver</b>		<b>10.914.638</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10	
Ejerforhold	11	

# Noter til årsrapporten

	2015
	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>	
Lønninger	1.745.376
Pensioner	107.117
Andre omkostninger til social sikring	19.878
Andre personaleomkostninger	22.780
	<b>1.895.151</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>	
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	125.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	198.546
	<b>323.546</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>	
Årets aktuelle skat	0
Årets udskudte skat	-32.000
	<b>-32.000</b>
Skat af årets resultat fordeles således:	
Beregnet 23,5% skat af årets resultat før skat	-35.618
Skatteeffekt af:	
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	1.749
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	3.200
	<b>-30.669</b>
<b>4 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
	Goodwill
	DKK
Kostpris 25. marts	0
Tilgang i årets løb	2.500.000
Kostpris 30. september	2.500.000

# Noter til årsrapporten

## 4 Immaterielle anlægsaktiver (fortsat)

	<u>Goodwill</u> DKK
Af- og nedskrivninger 25. marts	0
Årets afskrivninger	<u>125.000</u>
	<u>125.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>2.375.000</u></b>
Afskrives over	<u>10 år</u>

## 5 Materielle anlægsaktiver

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> DKK	
Kostpris 25. marts	0	
Tilgang i årets løb	<u>2.644.725</u>	
Kostpris 30. september	<u>2.644.725</u>	
Af- og nedskrivninger 25. marts	0	
Årets afskrivninger	<u>198.546</u>	
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>198.546</u>	
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>2.446.179</u></b>	
Afskrives over	<u>3-7 år</u>	

## 6 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Andre værdipapirer og kapitalandele</u> DKK	<u>Huslejedeposita</u> DKK
Kostpris 25. marts	0	0
Tilgang i årets løb	<u>50.787</u>	<u>1.501.318</u>
Kostpris 30. september	<u>50.787</u>	<u>1.501.318</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>50.787</u></b>	<b><u>1.501.318</u></b>

## Noter til årsrapporten

	<u>2015</u> DKK
<b>7 Hensættelse til udskudt skat</b>	
Immaterielle anlægsaktiver	51.000
Materielle anlægsaktiver	132.000
Låneomkostninger	-11.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-204.000
Overført til udskudt skatteaktiv	32.000
	<u>0</u>

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

### Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	<u>32.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>	<b><u>32.000</u></b>

## 8 Egenkapital

	<u>Selskabskapital</u> DKK	<u>Overført</u> <u>resultat</u> DKK	<u>I alt</u> DKK
Egenkapital 25. marts	50.000	0	50.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-119.564</u>	<u>-119.564</u>
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>-119.564</u></b>	<b><u>-69.564</u></b>

Der er ikke udstedt anpartsbeviser. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen siden stiftelsen.

# Noter til årsrapporten

## 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:

	2015 DKK
<b>Anden gæld</b>	
Mellem 1 og 5 år	3.750.659
Langfristet del	<u>3.750.659</u>
Inden for 1 år	2.750.659
Øvrig kortfristet gæld	889.782
Kortfristet del	<u>3.640.441</u>
	<b><u>7.391.100</u></b>

## 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Leje- og leasingkontrakter

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode 6 mdr. ca. 2.200.000

### Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Virksomhedspant på TDKK 2.500, der giver pant i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser samt varebeholdninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af 8.145.348

# Noter til årsrapporten

## 11 Ejerforhold

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

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

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

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Bog & idé, Bruuns Galleri ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2015 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

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

### 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.



# Regnskabspraksis

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

## Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      3-7 år

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### 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.

### Varebeholdninger

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

## **Regnskabspraksis**

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

### **Værdipapirer**

Værdipapirer, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier, der måles til kostpris eller dagsværdien, såfremt denne er lavere.

### **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.

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.

### **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.

# **Regnskabspraksis**

## **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.