

# Holte Bog & idé ApS

Holte Midtpunkt 23, 2840 Holte  
CVR-nr. 43 34 35 99

## Årsrapport for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 18.10.24

Thomas Amsinck  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 21

---

---

**Selskabet**

---

Holte Bog & idé ApS  
Binavne: Holte Bog & idé/Legekæden ApS  
Holte Boghandel ApS  
Holte Leg & idé ApS  
Holte Legeunivers ApS  
Holte Midtpunkt 23  
2840 Holte  
Hjemsted: Rudersdal  
CVR-nr.: 43 34 35 99  
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

---

**Direktion**

---

Thomas Amsinck

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Godkendt Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 for Holte Bog & idé ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holte, den 15. oktober 2024

**Direktionen**

Thomas Amsinck

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i Holte Bog & idé ApS

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Holte Bog & idé ApS for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om 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. 30.04.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.05.23 - 30.04.24 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 selskabet, 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.

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 lovgivningen.

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.

Roskilde, den 15. oktober 2024

### Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Vejgaard Hansen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne23319

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive handel med bøger og kontorartikler samt legetøj og enhver efter ledelsens skøn hermed forbunden aktivitet.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.23 - 30.04.24 udviser et resultat på DKK -720.770 mod DKK -576.775 for tiden 22.06.22 - 30.04.23. Balancen viser en egenkapital på DKK -1.257.545.

#### *Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har realiseret et underskud i 2023-24, hvorefter den ansvarlige kapital fortsat er tabt og egenkapitalen er negativ.

Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet har dels modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomhed om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år, ligesom det er ledelsens forventning at der i løbet af et par år vil præsteres et positivt afkast.

Søstervirksomhederne har med støtte fra moderselskabet tilkendegivet, at de ikke vil kræve deres tilgodehavende på t.DKK 6.187 afviklet før selskabets likviditet tillader det.

Baseret herpå er det ledelsens overbevisning, at selskabet vil være i stand til at gennemføre de planlagte aktiviteter i de kommende år, hvorved kapitalen forventes at kunne reableres.

Årsregnskabet er i tråd hermed aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2023/24	22.06.22
Note	DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.818.401</b>	<b>1.085.896</b>
2 Personaleomkostninger	-1.886.607	-1.330.913
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-68.206</b>	<b>-245.017</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-518.437	-290.081
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-586.643</b>	<b>-535.098</b>
3 Finansielle indtægter	9.129	185
4 Finansielle omkostninger	-347.345	-191.493
<b>Resultat før skat</b>	<b>-924.859</b>	<b>-726.406</b>
Skat af årets resultat	204.089	149.631
<b>Årets resultat</b>	<b>-720.770</b>	<b>-576.775</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-720.770	-576.775
<b>I alt</b>	<b>-720.770</b>	<b>-576.775</b>



	30.04.24	30.04.23
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Erhvervede rettigheder	16.857	27.525
Goodwill	1.250.000	1.400.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.266.857</b>	<b>1.427.525</b>
Indretning af lejede lokaler	1.246.173	1.603.942
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.246.173</b>	<b>1.603.942</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	42.340	39.520
Deposita	313.867	313.867
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>356.207</b>	<b>353.387</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.869.237</b>	<b>3.384.854</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	2.166.696	2.297.491
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>2.166.696</b>	<b>2.297.491</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	22.851	95.134
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	224.754	0
Tilgodehavende selskabsskat	215.917	218.737
Periodeafgrænsningsposter	157.930	135.837
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>621.452</b>	<b>449.708</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>194.305</b>	<b>175.832</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.982.453</b>	<b>2.923.031</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.851.690</b>	<b>6.307.885</b>

<b>PASSIVER</b>		30.04.24	30.04.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-1.297.545	-576.775
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-1.257.545</b>	<b>-536.775</b>
	Hensættelser til udskudt skat	80.934	69.106
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>80.934</b>	<b>69.106</b>
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	11.030
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	613.561	716.158
	Gæld til tilknyttede virksomheder	6.186.708	5.780.742
	Anden gæld	228.032	267.624
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.028.301</b>	<b>6.775.554</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.028.301</b>	<b>6.775.554</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>5.851.690</b>	<b>6.307.885</b>

5 Oplysninger om dagsværdi

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.05.23 - 30.04.24		
Saldo pr. 01.05.23	40.000	-576.775
Forslag til resultatdisponering	0	-720.770
Saldo pr. 30.04.24	40.000	-1.297.545

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2023-24, hvorefter den ansvarlige kapital fortsat er tabt og egenkapitalen er negativ.

Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

Selskabet har dels modtaget finansieringstilsagn fra modervirksomhed om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år, ligesom det er ledelsens forventning at der i løbet af et par år vil præsteres et positivt afkast.

Søstervirksomhederne har med støtte fra moderselskabet tilkendegivet, at de ikke vil kræve deres tilgodehavende på t.DKK 6.187 afviklet før selskabets likviditet tillader det.

Baseret herpå er det ledelsens overbevisning, at selskabet vil være i stand til at gennemføre de planlagte aktiviteter i de kommende år, hvorved kapitalen forventes at kunne reetableres.

Årsregnskabet er i tråd hermed aflagt under forudsætning om fortsat drift.

	2023/24	22.06.22
	DKK	DKK

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.681.538	1.182.527
Pensioner	132.426	90.279
Andre omkostninger til social sikring	42.812	17.908
Andre personaleomkostninger	29.831	40.199
I alt	1.886.607	1.330.913
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	5

	22.06.22
2023/24	30.04.23
DKK	DKK

### 3. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	6.017	0
Renteindtægter i øvrigt	267	0
Valutakursreguleringer	24	185
Øvrige finansielle indtægter	2.821	0
Øvrige finansielle indtægter	3.112	185
I alt	9.129	185

### 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	347.026	178.910
Renteomkostninger i øvrigt	319	1.267
Valutakurstab	0	49
Øvrige finansielle omkostninger	0	11.267
Øvrige finansielle omkostninger	319	12.583
I alt	347.345	191.493

## 5. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 30.04.24	42.340
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	2.821

Opgørelsen af dagsværdien på selskabets kapitalinteresser bliver udarbejdet på baggrund af tilbagekøbsværdien af kapitalandelen.

## 6. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt med forlænget opsigelsesvarsel. Lejemålet kan tidligst opsiges til fraflytning 1. marts 2028. Den samlede forpligtelse beløber sig til tkr. 4.495.

### *Kautionsforpligtelser*

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttet virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 4.572.

### *Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i egen og tilknyttet virksomhed afgivet virksomhedspant på t.DKK 1.500 omfattende immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger samt simple fordringer. Tilknyttet virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 4.572. Egen gæld til omfattede kreditinstitut udgør på balancendagen tkr. 0.

## 8. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.



**8. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	3	0
Goodwill	10	0
Indretning af lejede lokaler	5	0

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

**Skat af årets resultat**

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### BALANCE

#### Immaterielle anlægsaktiver

##### *Erhvervede rettigheder*

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

##### *Goodwill*

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

##### *Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver*

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at

## 8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

**8. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.

**Gældsforpligtelser**

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.