
Aktieselskabet Bremen

Nyropsgade 39 - 41, 1602 København V

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/7 2018 - 30/6 2019)

CVR-nr. 32 56 07 09

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 19/11 2019

Jesper Majdall
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli 2018 - 30. juni 2019 9

Balance 30. juni 2019 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 for Aktieselskabet Bremen.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 12. november 2019

Direktion

Jesper Majdall Petersen
direktør

Bestyrelse

Jesper Bay Larsen
formand

Hans Nissen Hansen

Frank Panduro

Frank Hvam Nielsen

Simon Kvamm

Henrik Daldorph Nielsen

Henrik Hede-Nielsen

Niels Samuel Hausgaard

Jesper Majdall Petersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aktieselskabet Bremen

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aktieselskabet Bremen for regnskabsåret 1. juli 2018 - 30. juni 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Trekantområdet, den 12. november 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Morten Elbæk Jensen
statsautoriseret revisor
mne27737

Kim Nygaard
registreret revisor
mne12318

Selskabsoplysninger

Selskabet

Aktieselskabet Bremen
Nyropsgade 39 - 41
1602 København V

CVR-nr.: 32 56 07 09
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Stiftet: 3. november 2009
Regnskabsår: 10. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Jesper Bay Larsen, formand
Hans Nissen Hansen
Frank Panduro
Frank Hvam Nielsen
Simon Kvamm
Henrik Daldorph Nielsen
Henrik Hede-Nielsen
Niels Samuel Hausgaard
Jesper Majdall Petersen

Direktion

Jesper Majdall Petersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Aktieselskabet Bremen for 2018/19 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er drift af Bremen Teater. Dette indebærer såvel egen arrangementsvirksomhed som udlejning af teatret og dets faciliteter til eksterne arrangører.

Som en naturlig konsekvens heraf er Bremen Teaters aktiviteter kunstnerisk ganske forskelligartede og omfatter bl.a. comedy, musik, teater, foredrag, debat-arrangementer, filmforevisninger, børneforestillinger, events og kombinationer heraf. Teatret huser lejlighedsvist også konferencer, møder og andre specialarrangementer i regi af private eller offentlige virksomheder og organisationer.

Selskabet forestår desuden den til teatret knyttede bardrift, som både omfatter servering i forbindelse med arrangementer i sal og foyer og teatrets weekendbaserede natklubaktivitet – ”Natbar” – som teatrets foyer danner rammen om.

Årets resultat

Ledelsen betragter årets resultat på 3,3 mio. kr. før skat som tilfredsstillende. Det positive resultat udspringer af en flerstrengt strategi, der med udgangspunkt i publikums-oplevelsen bl.a. rummer følgende elementer:

- Omhyggelighed i udvælgelse og udvikling af teatrets medarbejdere.
- Kontinuerlig udvikling af Bremen Teaters program, hvor veletablerede koncepter fornyes og nye arrangementstyper afprøves;
- Fokus på løbende opgradering af teatrets indretning, design og teknik med respekt for det oprindelige;
- Nært samarbejde med leverandører om udvikling af det optimale varesortiment i barerne;
- Udnyttelse af synergimuligheder i relation til datterselskabet Hotel Cecil.

Bremen Teater har i regnskabsåret modtaget honorarstøtte fra Københavns Kommune og Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg for Musik i form af 90 musikertariffer. Denne støtte har bidraget til at sikre økonomien i forbindelse med en række musikarrangementer af høj kunstnerisk kvalitet.

Teatret har derimod ikke modtaget støtte til videreførelsen af gratis-koncert-rækken ”Nye Toner”, som i en årrække har givet nye talenter mulighed for at optræde for et stort, ungt, entusiastisk publikum i Bremen Teaters professionelle rammer. Støtten har haft afgørende betydning for at gennemføre koncertrækken, som efter ledelsens opfattelse yder et positivt bidrag til talentudviklingsarbejdet i Københavns Kommune.

Ledelsesberetning

Medarbejdere

Bremen Teater beskæftiger 6 fuldtidsmedarbejdere i ledelse og administration, hvoraf 5 også arbejder for datterselskabet Hotel Cecil. Derudover havde Bremen Teater pr. 30.6.2019 44 deltidsansatte, der forestår afvikling af arrangementer og servicerer publikum i dør, bar og garderobe. Sidstnævnte er typisk studerende ved siden af deres arbejde for teatret. Der er derfor en vis naturlig udskiftning i denne del af medarbejderstaben i løbet af året. Det gælder særligt i juli måned, hvor studieåret slutter, og Bremen Teater typisk holder lukket for at udføre vedligeholdelses- og renoveringsprojekter. Medarbejderstaben udvides i starten af efteråret igen til det nødvendige niveau (ca. 65 deltidsansatte). I modsætning til hovedparten af Bremen Teaters nærmeste konkurrenter, benytter Bremen ikke frivillig arbejdskraft (bortset fra enkelte praktikforløb).

Arrangementer og publikum

I alt blev Bremen Teater i sæsonen 18/19 besøgt af ca. 220.500 publikummer - en smule flere sammenlignet med 17/18. Tallet fordeler sig på 238 arrangementer i teatrets sal, 84 natklubarrangementer (i teatrets foyer) og en fast udlejning af sal og foyer hver søndag i perioden.

Samlet set havde Bremen Teater det samme antal (375) arrangementer i regnskabsåret 2018/2019 som i året før - dvs. mere end ét arrangement pr. dag i gennemsnit. Det er efter ledelsens opfattelse meget tilfredsstillende set i forhold til husets kapacitet, Bremen Teaters fortsatte ønske om løbende at eksperimentere kunstnerisk og formmæssigt og den skærpede konkurrencesituation på området i hovedstadsområdet.

Mht. sammensætning af Bremen Teaters arrangementsportefølje kan teatrets ledelse særligt konstatere fortsat vækst inden for foredragsområdet, hvilket givetvis hænger sammen med teatterummets naturlige velegnethed til formålet, som skaber en tæt kontakt til (selv et stort) publikum. Et andet vækstområde er international comedy, hvortil det lokale publikums kendskab vokser bl.a. pga. de internationale navnes eksponering på tv, streamingtjenester og ikke mindst sociale medier.

Investeringer i regnskabsåret

Også i denne regnskabsperiode er der blevet investeret i markante forbedringer af Bremen Teaters indretning og visuelle fremtoning - denne gang med særligt fokus på teatrets foyer. Her er den hidtidige foyerscene blevet sløjftet ud fra en nøgtern vurdering af scenens reelle relevans set i lyset af teatersalens høje anvendelsesgrad, idet simultan anvendelse af de to scener ikke er mulig pga. lydforholdene. I stedet er et længe næret ønske om at imødekomme behovet for flere siddepladser i teatrets foyer nu imødekommet, idet det pågældende område nu fungerer som et hævet siddeområde, der især udnyttes i forbindelse med Bremen Teaters "Natbar". Ved samme lejlighed er foyerens sekundære bar blevet re-designet. Sammenlagt er foyeren i perioden renoveret for mere end 400.000 kr.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Som det fremgik af ledelsesberetningen for 2017/2018 har Aktieselskabet Bremen gennem længere tid genforhandlet selskabets lejekontrakt med ejendommens ejer (I/S EjendomsInvest) med deraf følgende ekstraordinære advokatomkostninger. Det lykkedes endelig at indgå en aftale i juli 2019, som sikrer, at Aktieselskabet Bremen fremover kan disponere mere langsigtet end i den seneste periode.

På den baggrund iværksattes en omfattende renovering af teatrets toiletfaciliteter, entré-forhold og trappe til foyer fra gadeplan, samt af scenegulvet i teatersalen. Endvidere er en tiltrængt renovering af teatrets ventilationsanlæg iværksat, som vil resultere i et forbedret indeklima for både publikum og optrædende.

Resultatopgørelse

1. juli 2018 - 30. juni 2019

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Bruttofortjeneste		10.716.476	9.637.129
Personaleomkostninger	1	-6.742.271	-6.773.439
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-685.277	-577.099
Resultat før finansielle poster		3.288.928	2.286.591
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.237.836	-861.909
Finansielle indtægter	2	31.819	23.446
Finansielle omkostninger		-20.727	-12.484
Resultat før skat		2.062.184	1.435.644
Skat af årets resultat	3	-728.313	-505.784
Årets resultat		1.333.871	929.860

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	360.000	0
Overført resultat	973.871	929.860
	1.333.871	929.860

Balance 30. juni 2019

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		649.243	969.804
Indretning af lejede lokaler		1.131.372	1.037.675
Materielle anlægsaktiver	4	1.780.615	2.007.479
Kapitalandele i dattervirksomheder	5	900.255	0
Deposita		812.134	812.134
Finansielle anlægsaktiver		1.712.389	812.134
Anlægsaktiver		3.493.004	2.819.613
Varebeholdninger		167.054	161.454
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		946.732	543.341
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.889.554	2.849.067
Andre tilgodehavender		483.598	103.505
Periodeafgrænsningsposter		147.911	91.392
Tilgodehavender		3.467.795	3.587.305
Likvide beholdninger		3.510.665	3.182.914
Omsætningsaktiver		7.145.514	6.931.673
Aktiver		10.638.518	9.751.286

Balance 30. juni 2019

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Selskabskapital		2.520.000	2.520.000
Overført resultat		3.198.947	2.225.076
Foreslået udbytte for regnskabsåret		360.000	0
Egenkapital		6.078.947	4.745.076
Hensættelse til udskudt skat		62.892	82.535
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	361.909
Hensatte forpligtelser		62.892	444.444
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.086.334	1.349.778
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.338.741	944.672
Selskabsskat		712.956	512.962
Anden gæld		1.358.648	1.754.354
Kortfristede gældsforpligtelser		4.496.679	4.561.766
Gældsforpligtelser		4.496.679	4.561.766
Passiver		10.638.518	9.751.286
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået udbyt-</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>te for regnskabs-</u>	<u>DKK</u>
			<u>året</u>	
			<u>DKK</u>	
Egenkapital 1. juli	2.520.000	2.225.076	0	4.745.076
Årets resultat	0	973.871	360.000	1.333.871
Egenkapital 30. juni	2.520.000	3.198.947	360.000	6.078.947

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	6.377.670	6.530.011
Pensioner	195.324	106.187
Andre omkostninger til social sikring	169.277	137.241
	6.742.271	6.773.439
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	16	16
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	28.896	23.446
Andre finansielle indtægter	2.923	0
	31.819	23.446
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	747.956	486.970
Årets udskudte skat	-19.643	18.814
	728.313	505.784
4 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	2.155.303	2.109.676
Tilgang i årets løb	0	458.415
Kostpris 30. juni	2.155.303	2.568.091
Ned- og afskrivninger 1. juli	1.185.500	1.072.002
Årets afskrivninger	320.560	364.717
Ned- og afskrivninger 30. juni	1.506.060	1.436.719
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	649.243	1.131.372

Noter til årsregnskabet

	2018/19	2017/18
	DKK	DKK
5 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juli	500.000	0
Tilgang i årets løb	2.500.000	500.000
Kostpris 30. juni	3.000.000	500.000
Værdireguleringer 1. juli	-861.909	0
Årets resultat	-1.237.836	-861.909
Værdireguleringer 30. juni	-2.099.745	-861.909
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	0	361.909
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	900.255	0

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel
Aktieselskabet Hotel Cecil	København	500.000	100%

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Årlige lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 90 mdr.	2.250.000	0
---	-----------	---

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for dattervirksomheds lejeforpligtelser. Lejeforpligtelserne er uopsigelige frem til 30. juni 2022. De årlige lejeforpligtelser andrager DKK 1.530.000.

Noter til årsregnskabet

6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet ulimiteret støtteerklæring til sin dattervirksomhed, således at denne om nødvendigt vil blive støttet med likviditet frem til generalforsamlingen, hvor årsrapporten for 2019/20 behandles.

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.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aktieselskabet Bremen for 2018/19 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 2018/19 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.

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.

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.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af 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 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 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

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 fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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

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