
Aktieselskabet Bremen

Nyropsgade 39 - 41, 1602 København V

Årsrapport for
1. juli 2022 - 30. juni 2023

CVR-nr. 32 56 07 09

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 28/11 2023

Jesper Majdall Petersen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	8
Balance 30. juni	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 28. november 2023

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

Søren Hvidt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Aktieselskabet Bremen

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Aktieselskabet Bremen for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 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; 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af selskabsloven

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet et lån til en af selskabets kapitalejere og ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Trekantområdet, den 28. november 2023

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 2022 - 30. juni 2023
Stiftet: 3. november 2009
Regnskabsår: 14. 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
Søren Hvidt

Direktion Jesper Majdall Petersen

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

Bremen Teaters kunstneriske aktiviteter er ganske forskelligartede og omfatter bl.a. comedy, koncerter, teaterforestillinger, foredrag, debatarrangementer, 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 DKK 656.544 efter skat som tilfredsstillende. Med et øget fokus på istandsættelser, større publikumsoplevelser og prioritering af ekstra fastansatte medarbejdere, var det forventeligt, at resultatet ville blive lavere end det forgående regnskabsår.

Resultatet afspejler bl.a. en bedre udnyttelse af synergimulighederne i relation til datterselskabet Hotel Cecil A/S, et generelt højt aktivitetsniveau og det forhold, at Bremen Teaters ”Natbar”, introducerede entré på DKK 80 mod de hidtidige DKK 25 for brug af garderoben.

Bremen Teater har i regnskabsåret modtaget honorarstøtte fra Københavns Kommune og Statens Kunstfonds Projektstøtteudvalg for Musik. Der er desuden givet tilsagn om støtte fra Københavns Kommune på 60 honorarklip (svarende til DKK 71.400) for 2024. Et beløb, der forventes matchet af Statens Projektstøtteudvalg for Musik.

Medarbejdere

Bremen Teater beskæftiger 8 fuldtidsmedarbejdere i ledelse og administration – hvoraf de fleste også arbejder for dattervirksomheden Aktieselskabet Hotel Cecil – og 5 deltidsansatte. Bremen Teater har desuden ca. 60 timeansatte, der forestår afvikling af arrangementer og servicerer publikum i dør, bar og garderobe. I modsætning til hovedparten af Bremen Teaters nærmeste konkurrenter, benyt-ter virksomheden ikke frivillig arbejdskraft, men udelukkende lønnede medarbejdere samt fra tid til anden enkelte praktikanter.

Arrangementer og publikum

Sæsonen 2022/23 var pga. den mellemliggende Corona-periode den første ”hele” sæson siden 2018/19. Det samlede publikumstal for sæsonen 2022/23 udgjorde således ca. 185.000 fordelt ud på 255 arrangementer i salen samt 80 afholdte natklubaftener. Samlet har Bremen Teater dermed forestået 335 arrangementer i regnskabsåret 2022/23.

Ledelsesberetning

Investeringer i regnskabsåret

En lang række investeringer og forbedringer i teatersalen blev skubbet pga. Covid-19 og først påbegyndt over sommeren 2022, da vi igen havde fået stabiliseret forretningsgrundlaget. Der blev ikke afholdt arrangementer i hele juli og halvdelen af august måned 2022, for bl.a. at muliggøre lægning af nyt epoxy gulv, maling af entré/foyer, udskiftning af det store facade/billboard ude foran Bremen, etablering af nye, nedsænkede lofter, optimering af ventilationsanlæg, etablering af nyt musikanlæg i foyer med særligt henblik på optimering af natklubben, mv.

Derudover blev der i løbet af 2022 arbejdet på at færdiggøre den store ombygning ifm. Bremen Teaters seneste tiltag, "Kolme", etableret i de ca. 600 m2 store lokaler, som ligger i direkte forlængelse af Bremen Teater. Kolme åbnede med nogle måneders forsinkelse (pga. forsinkelser fra entreprenør) den 1. november 2022 og har flere funktioner, herunder bl.a. kaffebar og kantine for bygningens kontorlejemål samt selskabs- og mødelokaler på udlejningsbasis både internt og eksternt. Kolme holder åbent til kl. 02 fredage og lørdage.

Den forsinkede åbning af Kolme betød desværre også mindre publikumsbevågenhed i de ellers sædvanligvis gode måneder i november og december og resultaterne har indledningsvis været skuffende og lanceringen af Kolme har taget længere tid end forventet.

Nye synergiskabende aktiviteter mellem Bremen Teater og Kolme har dog været støt stigende henover foråret, ligesom den generelle interesse for Kolme er vokset, og vi ser derfor optimistisk på efterårssæsonen.

Begivenheder efter balancedagen

Den fortsatte opgradering af faciliteterne af teatrets faciliteter er også fortsat ind i regnskabsåret 2023/24, bl.a. i form af nyt PA anlæg til Bremens sal, app-baseret lysstyring i hele huset, forbedret lyspakke på scenen, mv.

Desuden er det lykkedes at opnå godkendelse til at hæve publikumskapaciteten på Kolme fra det nuværende 150 til 250 personer.

Resultatopgørelse 1. juli 2022 - 30. juni 2023

	Note	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Bruttofortjeneste		13.083.685	14.586.918
Personaleomkostninger	1	-11.715.006	-9.395.783
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-1.100.188	-449.932
Resultat før finansielle poster		268.491	4.741.203
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	510.358	1.136.530
Finansielle indtægter	3	5.529	14.046
Finansielle omkostninger		-70.334	-54.384
Resultat før skat		714.044	5.837.395
Skat af årets resultat	4	-57.500	-1.039.039
Årets resultat		656.544	4.798.356

Resultatdisponering

	2022/23 DKK	2021/22 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.800.000
Overført resultat	656.544	2.998.356
	656.544	4.798.356

Balance 30. juni 2023

Aktiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.303.998	298.946
Indretning af lejede lokaler		5.067.193	915.400
Materielle anlægsaktiver under udførelse		0	2.609.002
Materielle anlægsaktiver	5	6.371.191	3.823.348
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	3.416.846	2.906.488
Deposita		1.710.587	1.644.795
Finansielle anlægsaktiver		5.127.433	4.551.283
Anlægsaktiver		11.498.624	8.374.631
Færdigvarer og handelsvarer		650.869	524.979
Varebeholdninger		650.869	524.979
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.439.254	1.785.559
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		50.000	1.325.985
Andre tilgodehavender		590.080	1.319.885
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	54.000	0
Selskabsskat		96.655	0
Periodeafgrænsningsposter		210.723	71.399
Tilgodehavender		2.440.712	4.502.828
Likvide beholdninger		4.872.646	4.180.368
Omsætningsaktiver		7.964.227	9.208.175
Aktiver		19.462.851	17.582.806

Balance 30. juni 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		DKK	DKK
Selskabskapital		2.520.000	2.520.000
Overført resultat		5.596.942	4.940.399
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	1.800.000
Egenkapital		8.116.942	9.260.399
Hensættelse til udskudt skat		312.399	134.436
Hensatte forpligtelser		312.399	134.436
Anden gæld		393.128	367.883
Langfristede gældsforpligtelser	8	393.128	367.883
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.836.858	2.419.766
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.089.990	2.050.930
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.336.599	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.105	0
Selskabsskat		871.646	524.624
Anden gæld	8	3.504.184	2.824.768
Kortfristede gældsforpligtelser		10.640.382	7.820.088
Gældsforpligtelser		11.033.510	8.187.971
Passiver		19.462.851	17.582.806
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Anvendt regnskabspraksis	10		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. juli	2.520.000	4.940.398	1.800.000	9.260.398
Betalt ordinært udbytte	0	0	-1.800.000	-1.800.000
Årets resultat	0	656.544	0	656.544
Egenkapital 30. juni	2.520.000	5.596.942	0	8.116.942

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	11.021.954	8.902.480
Pensioner	362.435	245.537
Andre omkostninger til social sikring	330.617	247.766
	<u>11.715.006</u>	<u>9.395.783</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>27</u>	<u>20</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
2. Indtægt af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud	<u>510.358</u>	<u>1.136.530</u>
	<u>510.358</u>	<u>1.136.530</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>5.529</u>	<u>14.046</u>
	<u>5.529</u>	<u>14.046</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-120.463	646.624
Årets udskudte skat	<u>177.963</u>	<u>392.415</u>
	<u>57.500</u>	<u>1.039.039</u>

Noter til årsregnskabet

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. juli	2.841.652	5.906.847	2.609.001
Tilgang i årets løb	1.026.771	207.400	0
Overførsler i årets løb	0	2.609.001	-2.609.001
Kostpris 30. juni	<u>3.868.423</u>	<u>8.723.248</u>	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. juli	2.271.666	2.848.627	0
Årets afskrivninger	292.759	807.428	0
Ned- og afskrivninger 30. juni	<u>2.564.425</u>	<u>3.656.055</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>1.303.998</u>	<u>5.067.193</u>	<u>0</u>
		<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
		DKK	DKK

6. Kapitalandele i dattervirksomheder

Kostpris 1. juli	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>
Værdireguleringer 1. juli	-1.093.512	-2.230.042
Årets resultat	<u>510.358</u>	<u>1.136.530</u>
Værdireguleringer 30. juni	<u>-583.154</u>	<u>-1.093.512</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>3.416.846</u>	<u>2.906.488</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Aktieselskabet Hotel Cecil	København	500.000	100%

Noter til årsregnskabet

Bestyrelse

DKK

7. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere mv.

Tilgodehavende på balancedagen	54.000
Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med	11.90%

Tilgodehavendet er opstået som en procedurefejl i forbindelse med udlodning af udbytte for regnskabsåret 2021/22. Tilgodehavendet er tilbagebetalt til selskabet efter balancedagen.

8. 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:

	2022/23	2021/22
	DKK	DKK
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	393.128	367.883
Langfristet del	393.128	367.883
Inden for 1 år	0	0
Øvrig kortfristet gæld	3.504.184	2.824.768
	3.897.312	3.192.651

2022/23

DKK

2021/22

DKK

9. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Årlige lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode udløber 31. december 2028	3.421.000	3.289.000
--	-----------	-----------

Kautions- og garantiforpligtelser

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

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

10. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aktieselskabet Bremen for 2022/23 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.

Årsregnskabet for 2022/23 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.

Resultatopgørelse

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.

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 lønafhengige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

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.

Balance

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 3-10 år

Indretning af lejede lokaler 5-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

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.

Noter til årsregnskabet

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.

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.

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. 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 nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Noter til årsregnskabet

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.