



Pumpehuset af 2011 A/S

Stuðiestræde 52
1554 København V
CVR-nr. 62627115

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.04.2022

Tim Ulrich
Dirigent

Indhold

| | |
|---|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 4 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse for 2021 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2021 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2021 | 12 |
| Noter | 13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Pumpehuset af 2011 A/S

Studivestryæde 52

1554 København V

CVR-nr.: 62627115

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Tim Ulrich, formand

Vala Cristina Buck Bramsen

Kristoffer Buck Bramsen

Direktion

Kristoffer Buck Bramsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Pumpehuset af 2011 A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29.04.2022

Direktion

Kristoffer Buck Bramsen

adm. dir.

Bestyrelse

Tim Ulrich

formand

Vala Cristina Buck Bramsen

Kristoffer Buck Bramsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Pumpehuset af 2011 A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Pumpehuset af 2011 A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 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.

København, den 29.04.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Claus Jorch Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33712

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|------------------------------------|--------|-------|-------|-------|-------|
| | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. | t.kr. |
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 9.778 | 5.513 | 9.300 | 8.684 | 6.923 |
| Driftsresultat | 3.205 | 766 | 2.740 | 2.576 | 1.482 |
| Resultat af finansielle poster | 257 | (28) | (7) | (28) | 9 |
| Årets resultat | 2.702 | 573 | 2.128 | 1.986 | 1.161 |
| Balancesum | 10.255 | 7.358 | 5.023 | 4.928 | 3.373 |
| Investeringer i materielle aktiver | 498 | 43 | 457 | 98 | 401 |
| Egenkapital | 4.033 | 3.831 | 3.258 | 2.929 | 2.244 |
| Nøgletal | | | | | |
| Egenkapitalforrentning (%) | 68,72 | 16,17 | 68,79 | 76,78 | 45,28 |
| Soliditetsgrad (%) | 39,33 | 52,07 | 64,86 | 59,44 | 66,53 |

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Pumpehuset af 2011 a/s (Pumpehuset) driver forretning på adressen Studiestræde 52, 1554 København efter indgået aftale om driften med Fonden Pumpehuset. Pumpehuset arrangerer og producerer koncerter og andre kulturformater, driver barvirksomhed, arrangerer events og udlejer lokaler. Pumpehuset driver desuden sommerkoncerter, bar og restauration på forpladsen ved Pumpehuset - også kendt som Byhaven.

Pumpehusets drift har i 2021 været væsentligt påvirket af Covid-19 pandemien med tvangslukninger, forsamlingsforbud, begrænsninger i åbningstider og generelle restriktioner for publikums adgang til kulturarrangementer. Pumpehusets sale har været lukket for offentligheden i 4 måneder i 2021 og har været åbne med nedsat kapacitet grundet afstandskrav i yderligere 4 måneder. Byhaven har været aktiv i 5 måneder, heraf 4 måneder med begrænset kapacitet og krav om siddende publikum. På trods af restriktioner og nedlukninger har aktivitetsniveau og besøgstal været relativt højt.

Igennem driftsaftalen med Fonden Pumpehuset har driftsselskabet påtaget sig at opfylde den imellem Fonden og Københavns Kommune indgåede kulturaftale.

Grundet rejserestriktioner og nedlukninger har programlægningen i 2021 været udfordret. En relativt stor del af Pumpehusets repertoire er sædvanligvis turnerende internationale artister. Programmet i 2021 var derfor det muliges kunst repræsenteret overvejende ved danske artister med en kortere planlægningshorisont. Fra september og frem til 10. december har Pumpehuset haft almindelig drift uden store begrænsninger fra pandemirestriktioner. Fra 10. december og året ud har driften igen været tvangslukket.

Målopfyldelse jf. Kulturaftale for perioden 2017-2024 indgået imellem Fonden Pumpehuset og Københavns Kommune.

Antal arrangementer

Pumpehuset har i 2021 præsenteret 171 kulturarrangementer. Heraf 72 arrangementer i salene i huset og 99 arrangementer i Byhaven. Grundet de særligt restriktive forhold for afholdelse af kulturarrangementer under pandemien, har Pumpehusets gæstekapacitet i 8 af 12 måneder været begrænset til 130 gæster pr koncert i salene (mod 600 normalt) og 240 gæster i Byhaven. Dette har skabt svære vilkår for eksterne samarbejdspartnere, der ikke har kunnet opnå tilskud til gennemførelse af koncertaktiviteter med reduceret kapacitet. Hovedparten af koncerterne i den restriktionsramte periode er derfor arrangeret af Pumpehuset selv. Selvom Pumpehuset har båret den økonomiske risiko ved gennemførelsen af de restriktionsramte koncerter, har mindst 27 arrangementer i Pumpehusets sale været programsat i samarbejde med vækstlagsarrangører.

Antal artister

Pumpehusets sale og Byhaven har i 2021 haft besøg af 435 bands/artister, hvoraf mere end halvdelen kan kategoriseres som vækstlagsbands/artister. 197 af disse shows er afholdt i Pumpehusets sale og 238 i Byhaven.

Antal gæster

Pumpehuset har i 2021 tiltrukket 60.658 gæster i sale og Byhave.

Subkultur og genrer

Af de 72 arrangementer i Pumpehusets sale har de 40 arrangementer haft et subkulturelt funderet hovednavn indenfor undergenrer til paraplybetegnelserne metal, punk, hiphop og elektronisk musik. Der foretages ikke registrering af genretilhør for artister, der optræder i Byhaven.

De subkulturelt funderede arrangementer er overvejende blevet til i samarbejde med subkulturelle medier og andre repræsentanter for de enkelte subkulturer herunder diverse metal- og hiphop blogs. Der er i 2021

registreret samarbejde med medier og repræsentanter for de respektive subkulturer til mindst 27 arrangementer.

Andre kunstformer

Der er i 2021 præsenteret 9 arrangementer med andre kulturformer end musik som det bærende element, herunder fetisch art-film fremvisninger, show wrestling, drag shows og Dancehall arrangementer.

Finansiering

Statens Kunstfond og Københavns Kommunes musikudvalg har tildelt Pumpehuset honorarklip i 2021. Pumpehuset har i aftaleperioden styrket sin egenindtjening ved primært accessorisk virksomhed.

Pumpehuset har i 2021 overpræsteret på kulturaftalens to overordnede mål samt syv delmål.

Kompensationspakker

Pumpehuset har i 2021 modtaget kompensation og tilskud fra:

Statens lønkompensation
Kompensation for faste omkostninger
Kompensation for omsætningsnedgang / selvstændige
Aktivitetspulje til kulturaktiviteter.

Der henvises til note 1 for beløb.

Nyt aftalekompleks

Fonden Pumpehuset, Pumpehuset af 2011 A/S og Københavns kommunes Kultur- og fritidsforvaltning har i 2021 i fællesskab tiltrådt et nyt aftalekompleks, der pr 1. januar 2022 erstatter alle tidligere aftaler indgået imellem parterne. Dette medfører at Fonden Pumpehuset i 2022 bliver nedlagt og at Pumpehuset af 2011 A/S fremover er direkte aftalepart med Københavns Kommune. Pumpehuset af 2011 a/s lejer pr 1. jan 2022 bygningen i Studiestræde 52 på en fremlejekontrakt indgået på markedsvilkår med KFF.

Årets positive resultat anses som tilfredsstillende under de givne omstændigheder.

Begivenheder efter balancedagen

Regnskabet for 2022 vil fortsat være påvirket af restriktioner, da Pumpehuset var tvangslukket frem til 11. februar. Pumpehuset har lav belægning i februar, marts og april grundet restriktioner i Europa, der har vanskeliggjort fremkomsten af internationalt turnerende artister. Aktivitetsniveauet forventes normaliseret fra 1. maj.

Efter balancedagen er der i øvrigt ikke indtrådt væsentlige begivenheder af betydning for årsregnskabet.

Resultatopgørelse for 2021

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | 1 | 9.777.918 | 5.512.826 |
| Personaleomkostninger | 2 | (6.280.837) | (4.396.330) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (292.310) | (350.856) |
| Driftsresultat | | 3.204.771 | 765.640 |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 297.841 | 10.213 |
| Andre finansielle omkostninger | | (40.950) | (38.579) |
| Resultat før skat | | 3.461.662 | 737.274 |
| Skat af årets resultat | 5 | (760.152) | (164.102) |
| Årets resultat | | 2.701.510 | 573.172 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 2.701.510 | 573.172 |
| Resultatdisponering | | 2.701.510 | 573.172 |

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| Erhvervede immaterielle aktiver | | 0 | 0 |
| Immaterielle aktiver | 6 | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 588.371 | 268.988 |
| Indretning af lejede lokaler | | 128.593 | 242.452 |
| Materielle aktiver | 7 | 716.964 | 511.440 |
| Udskudt skat | | 50.000 | 61.000 |
| Finansielle aktiver | | 50.000 | 61.000 |
| Anlægsaktiver | | 766.964 | 572.440 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | | 125.394 | 110.695 |
| Varebeholdninger | | 125.394 | 110.695 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.777.988 | 733.654 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 436.941 | 338.449 |
| Andre tilgodehavender | | 166.241 | 894.758 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 184.887 | 39.406 |
| Tilgodehavender | | 2.566.057 | 2.006.267 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 5.272.165 | 0 |
| Værdipapirer og kapitalandele | | 5.272.165 | 0 |
| Likvide beholdninger | | 1.524.748 | 4.669.045 |
| Omsætningsaktiver | | 9.488.364 | 6.786.007 |
| Aktiver | | 10.255.328 | 7.358.447 |

Passiver

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| Virksomhedskapital | 8 | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 3.532.627 | 3.331.117 |
| Egenkapital | | 4.032.627 | 3.831.117 |
| Anden gæld | | 0 | 171.749 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 0 | 171.749 |
| Bankgæld | | 28.003 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.031.736 | 424.110 |
| Skyldig skat | | 749.152 | 177.102 |
| Anden gæld | | 3.712.610 | 2.754.369 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 701.200 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 6.222.701 | 3.355.581 |
| Gældsforpligtelser | | 6.222.701 | 3.527.330 |
| Passiver | | 10.255.328 | 7.358.447 |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2021

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | I alt kr. |
|---------------------------------|--------------------------------|--|------------------|
| Egenkapital primo | 500.000 | 3.331.117 | 3.831.117 |
| Udbetalt ekstraordinært udbytte | 0 | (2.500.000) | (2.500.000) |
| Årets resultat | 0 | 2.701.510 | 2.701.510 |
| Egenkapital ultimo | 500.000 | 3.532.627 | 4.032.627 |

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Selskabet har i år indregnet 982.450 kr. (2020: 1.104.641 kr.) fra kompensationsordningen for løntilskud, 83.497 kr. (2020: 166.288 kr.) fra kompensationsordningen for selvstændige, 6.400 kr. (2020: 46.312 kr.) fra kompensationsordningen for faste omkostninger samt 4.295.509 kr. (2020: 2.240.613 kr.) fra Slots- og Kulturstyrelsens aktivitetspulje for kulturaktiviteter, som følge af nedlukningen af det danske samfund på grund af COVID-19.

2 Personaleomkostninger

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|------------------|------------------|
| Gager og lønninger | 5.572.972 | 3.785.095 |
| Pensioner | 490.624 | 341.267 |
| Andre omkostninger til social sikring | 49.893 | 25.782 |
| Andre personaleomkostninger | 167.348 | 244.186 |
| | 6.280.837 | 4.396.330 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 12 | 9 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger på materielle aktiver | 292.310 | 350.856 |
| | 292.310 | 350.856 |

4 Andre finansielle indtægter

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------------|---------------|
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 15.411 | 7.673 |
| Renteindtægter i øvrigt | 0 | 2.540 |
| Dagsværdireguleringer | 282.430 | 0 |
| | 297.841 | 10.213 |

5 Skat af årets resultat

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|-------------------------|----------------|----------------|
| Aktuel skat | 749.152 | 177.102 |
| Ændring af udskudt skat | 11.000 | (13.000) |
| | 760.152 | 164.102 |

6 Immaterielle aktiver

| | Erhvervede immaterielle aktiver kr. |
|-------------------------------------|--|
| Kostpris primo | 275.387 |
| Kostpris ultimo | 275.387 |
| Af- og nedskrivninger primo | (275.387) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (275.387) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 |

7 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af lejede lokaler kr. |
|-------------------------------------|--|--|
| Kostpris primo | 3.438.330 | 1.061.200 |
| Tilgange | 452.134 | 45.700 |
| Kostpris ultimo | 3.890.464 | 1.106.900 |
| Af- og nedskrivninger primo | (3.169.342) | (818.748) |
| Årets afskrivninger | (132.751) | (159.559) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (3.302.093) | (978.307) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 588.371 | 128.593 |

8 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi kr. | Nominel værdi kr. |
|--------|------------|---------------------------|-------------------------|
| Aktier | 500 | 1.000 | 500.000 |
| | 500 | | 500.000 |

9 Langfristede forpligtelser

Der forekommer ingen gæld efter 5 år.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Buck Bramsen ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter med tilknyttede immaterielle rettigheder, erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|--------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 3-5 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.