



Circus Cosmos Clausen ApS

Enghave Plads 14, st.
1670 København V
CVR-nr. 71303713

Årsrapport 01.06.2021 - 31.05.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
29.11.2022

Peter Ingemann Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2021/22	6
Balance pr. 31.05.2022	7
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Circus Cosmos Clausen ApS

Enghave Plads 14, st.

1670 København V

CVR-nr.: 71303713

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.06.2021 - 31.05.2022

Direktion

Peter Ingemann Hansen, direktør

Erik Clausen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.2021 - 31.05.2022 for Circus Cosmos Clausen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.06.2021 - 31.05.2022.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.06.2021 - 31.05.2022 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 29.11.2022

Direktion

Peter Ingemann Hansen
direktør

Erik Clausen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Circus Cosmos Clausen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Circus Cosmos Clausen ApS for regnskabsåret 01.06.2021 - 31.05.2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, den daglige ledelse har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 29.11.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Eigil Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udføre kunstnerisk virksomhed i form af kunst i større og mindre omfang samt afholdelse af foredrag.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på (711) t.kr. mod et overskud på 286 t.kr. i 2020/21. Egenkapitalen udgør 6.921 t.kr. pr. 31.05.2022.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		374.320	177.033
Personaleomkostninger	1	(418.678)	(426.510)
Af- og nedskrivninger		(11.493)	(11.493)
Driftsresultat		(55.851)	(260.970)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(356.908)	141.453
Andre finansielle indtægter	2	1.009	470.262
Andre finansielle omkostninger	3	(299.391)	(33.041)
Resultat før skat		(711.141)	317.704
Skat af årets resultat	4	11	(31.315)
Årets resultat		(711.130)	286.389
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Overført resultat		(825.530)	173.389
Resultatdisponering		(711.130)	286.389

Balance pr. 31.05.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Grunde og bygninger		451.205	462.698
Materielle aktiver	5	451.205	462.698
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	331.269
Finansielle aktiver	6	0	331.269
Anlægsaktiver		451.205	793.967
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		149.969	0
Andre tilgodehavender		14.482	30.716
Tilgodehavende skat		30.000	96.000
Tilgodehavender		194.451	126.716
Andre værdipapirer og kapitalandele		6.725.105	7.997.013
Værdipapirer og kapitalandele		6.725.105	7.997.013
Omsætningsaktiver		6.919.556	8.123.729
Aktiver		7.370.761	8.917.696

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		200.000	200.000
Overført overskud eller underskud		6.606.875	7.432.405
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114.400	113.000
Egenkapital		6.921.275	7.745.405
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		25.639	0
Hensatte forpligtelser		25.639	0
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	8.468
Anden gæld		0	45.521
Langfristede gældsforpligtelser		0	53.989
Bankgæld		153.631	758.519
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.500	34.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	247.624
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		207.845	11.355
Skyldig skat		0	22.847
Skyldige sambeskatningsbidrag		8.468	0
Anden gæld		26.403	43.957
Kortfristede gældsforpligtelser		423.847	1.118.302
Gældsforpligtelser		423.847	1.172.291
Passiver		7.370.761	8.917.696
Dagsværdioplysninger	7		
Eventualforpligtelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	200.000	7.432.405	113.000	7.745.405
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(113.000)	(113.000)
Årets resultat	0	(825.530)	114.400	(711.130)
Egenkapital ultimo	200.000	6.606.875	114.400	6.921.275

Noter

1 Personalemkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	415.270	423.102
Andre omkostninger til social sikring	3.408	3.408
	418.678	426.510
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

2 Andre finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	855	0
Dagsværdireguleringer	0	470.262
Øvrige finansielle indtægter	154	0
	1.009	470.262

3 Andre finansielle omkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	9.006
Renteomkostninger i øvrigt	25.415	24.035
Dagsværdireguleringer	273.464	0
Øvrige finansielle omkostninger	512	0
	299.391	33.041

4 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	31.315
Regulering vedrørende tidligere år	(11)	0
	(11)	31.315

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.
Kostpris primo	574.668
Kostpris ultimo	574.668
Af- og nedskrivninger primo	(111.970)
Årets afskrivninger	(11.493)
Af- og nedskrivninger ultimo	(123.463)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	451.205

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	2.219.987
Kostpris ultimo	2.219.987
Opskrivninger primo	481.453
Opskrivninger ultimo	481.453
Nedskrivninger primo	(2.370.171)
Andel af årets resultat	(331.269)
Nedskrivninger ultimo	(2.701.440)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Clausen Film ApS	Hellerup	ApS	100	(25.645)	(356.908)

7 Dagsværdioplysninger

	Værdipapir kr.
Dagsværdi ultimo	6.725.105
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(273.464)

8 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejeforpligtelse på 6 måneder vedrørende selskabet lokaler på 23.634 kr.

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. 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 disse selskaber.

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.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer- og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning udgør årets royalty- og licensindtægter, salg af kunst samt foredragsindtægter og indregnes i resultatopgørelsen efter kontantprincippet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter omkostninger til kunstproduktion, provision til galleri samt rejseudgifter i forbindelse med foredrag.

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer 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**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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:

	Brugstid
	År
Bygninger	50 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort

som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.