

## Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

### Inntekter

Tilskudd inntektsføres når de er opptjent. Inntektsføring ved salg av tjenester skjer på leveringstidspunktet. Med leveringstidspunktet menes tidspunktet for overgang av risiko og kontroll knyttet til det leverte. Andelen av salgsinntekter som knytter seg til fremtidige ytelser balanseføres som uopptjent inntekt, og inntektsføres deretter i takt med levering av ytelsene.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet. For gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler som forringes i verdi avskrives lineært over forventet økonomisk levetid. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Nedskrivningen reverseres i den utstrekning grunnlaget for nedskrivningen ikke lenger er tilstede.

Langsiktig gjeld i norske kroner med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives lineært over driftsmidlenes forventede levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader. Påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet. Skillet mellom vedlikehold og påkostning/forbedring regnes i forhold til driftsmidlets stand ved kjøp av driftsmidlet.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

### Pensjoner

Selskapets uforsikrede pensjonsforpliktelser i forbindelse med avtalefestet pensjonsordning er inntektsført i 2010 som følge av endringer i ordningen. Viser til note 10 for nærmere informasjon. Pensjonsforpliktelser/pensjonsmidler knyttet til kollektiv pensjonsordning er ikke balanseført, det vil si at pensjonskostnaden er lik årets pensjonspremie, samt innbetaling til premiefond med fradrag for avkastning.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 27% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, er begrunnet med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres er oppført netto i balansen.

**Note 1 Varige driftsmidler**

	<b>Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner</b>	<b>Sum varige driftsmidler</b>
<b>Varige driftsmidler</b>		
Anskaffelseskost 01.01.	8 234 074	<b>8 234 074</b>
Tilgang	1 423 694	<b>1 423 694</b>
Avgang anskaffelseskost	0	<b>0</b>
<b>Anskaffelseskost 31.12.</b>	<b>9 657 768</b>	<b>9 657 768</b>
<b>Akkumulerte avskrivninger 31.12.</b>	<b>5 637 395</b>	<b>5 637 395</b>
<b>Balansført verdi 31.12.</b>	<b>4 020 374</b>	<b>4 020 375</b>
Årets avskrivninger	865 547	<b>865 547</b>
Forventet økonomisk levetid	3 - 15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

**Note 2 Offentlige tilskudd**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Staten ved Kulturdepartementet	23 000 000	21 600 000
Bergen kommune	5 078 900	4 628 700
Hordaland Fylkeskommune	4 929 000	4 629 000
Andre offentlige tilskudd	28 586	352 500
<b>Sum offentlige tilskudd</b>	<b>33 036 486</b>	<b>31 210 200</b>

Støtte til overgangsordning for dansere er inkludert i de faste tilskuddene fra Staten, Hordaland Fylkeskommune og Bergen kommune. Se for øvrig note 9 om overgangsordningen.

**Note 3 Andre kortsiktige fordringer**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Periodiserte produksjonskostnader	1 017 316	576 509
Forskuddsbetalte kostnader	120 540	230 308
Andre fordringer	3 699	89 182
<b>Andre kortsiktige fordringer</b>	<b>1 141 555</b>	<b>895 999</b>

**Note 4 Fordringer med forfall senere enn ett år**

<b>Fordringer med forfall senere enn ett år</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Periodiserte kostnader	206 250	0
Andre langsiktige fordringer (depositumskonto m.m.)	649 957	549 368
<b>Sum</b>	<b>856 207</b>	<b>549 368</b>

**Note 5 Bundne midler**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Skattetreksmidler	770 165	688 329
Andre langsiktige fordringer (depositumskonto)	587 257	549 368
<b>Sum bundne midler</b>	<b>1 357 422</b>	<b>1 237 696</b>

**Note 6 Egenkapital**

	Aksjekapital	Annen egenkapital	Annen egenkapital - Fond til selvpålagt fremtidig vedlikehold	Sum
<b>Årets endring i egenkapital</b>				
Egenkapital 01.01.	100 000	4 024 434	814 065	4 938 499
Årets resultat	0	-807 094	0	-807 094
<b>Egenkapital 31.12.</b>	<b>100 000</b>	<b>3 217 340</b>	<b>814 065</b>	<b>4 131 405</b>

**Note 7 Aksjekapital og aksjonærinformasjon**

Aksjekapitalen på kr 100 000 består av 100 aksjer á kr 1 000. Alle aksjer har like rettigheter.

**Selskapets aksjonærer er:**

	Antall aksjer	Eierandel
Staten	70	70 %
Hordaland fylkeskommune	15	15 %
Bergen kommune	15	15 %
<b>Totalt antall aksjer</b>	<b>100</b>	<b>100 %</b>

**Note 8 Pensjonsforpliktelse**

Selskapet har en usikret tariffestet pensjonsforpliktelse i forbindelse med avtalefestet pensjonsordning (AFP) som omfatter totalt 14 ansatte. Dansere og ansatte på tidsbestemte kontrakter er ikke med i ordningen. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser.

	2013	2012
Diskonteringsrente	4,10 %	4,20 %
Forventet avkastning	4,40 %	3,60 %
Forventet lønnsutvikling	3,75 %	3,25 %
Forventet G-regulering	3,50 %	3,00 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	2,75 %	2,25 %
<b>Årets netto pensjonskostnad fremkommer på følgende måte:</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Beregnet kostnad AFP-ordningen	108 996	80 174
Årets pensjonspremie til kollektiv ordning	1 108 352	945 803
AGA av årets betalte premie	156 278	133 358
Ansattes andel	-229 016	-222 632
<b>Årets netto pensjonskostnad</b>	<b>1 144 610</b>	<b>936 703</b>

Selskapet har i tillegg en sikret kollektiv pensjonsforsikring som omfatter 28 ansatte. Forpliktelsen er ikke medtatt i regnskapet i samsvar med regnskapsloven § 5-10 da selskap definert som små foretak ikke trenger å hensynta denne type forpliktelse i regnskapet. Pensjonskostnad og pensjonsforpliktelse-/midler er beregnet av aktuar.

Beregnet pensjonskostnad iht aktuar fratrukket ansattes andel utgjør kr 1 341 923. Kostnadsført pensjonskostnad er kr 1 144 610.

	2013	2012
Beregnet pensjonsforpliktelse inkl AGA	16 769 488	13 880 344
Beregnete pensjonsmidler inkl AGA	13 696 370	12 130 580
<b>Netto pensjonsforpliktelse (.midler) inkl AGA</b>	<b>3 073 118</b>	<b>1 749 763</b>
Estimatavvik inkl AGA	(2 711 663)	(1 701 398)
<b>Pensjonsmidler ikke balanseført</b>	<b>361 455</b>	<b>48 365</b>

**Note 9 Overgangsordning dansere**

Kr 1 450 000 av den inntektsførte støtten fra staten, Hordaland Fylkeskommune og Bergen kommune er avsatt til overgangslønn for dansere i Carte Blanche AS.

Ordningen gjelder fra fylte 35 år for dansere som har vært ansatt i kompaniet i minimum 3 år. Den opparbeides med 3 månedslønner pr. ansettelsesår, maksimert til 36 måneder.

I 2013 har seks dansere benyttet seg av ordningen. Kr 549 345 av det avsatte tilskuddet er utbetalt i 2013.

Det er en avsetning under langsiktig gjeld på kr 4 473 901 for fremtidige utbetalinger.

**Note 10 Annen kortsiktig gjeld**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Annen kortsiktig gjeld består av;		
Opptjent ventelønn	551 849	445 705
Skyldige honorarer og lønn	461 840	111 840
Påløpne feriepenger	1 541 268	1 581 686
Annen kortsiktig gjeld	172 102	110 003
<b>Annen kortsiktig gjeld 31.12.</b>	<b>2 727 059</b>	<b>2 249 234</b>

**Note 11 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte mm.**

<b>Lønnskostnader</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Lønninger	15 005 851	14 184 076
Arbeidsgiveravgift	2 239 334	2 076 499
Pensjonskostnader	988 332	803 345
Honorarer selvstendige næringsdrivende	3 087 302	3 339 917
Andre personalkostnader	1 317 514	706 691
<b>Sum</b>	<b>22 638 333</b>	<b>21 110 529</b>

Antall ansatte	25	26
Antall årsverk	34	35

<b>Ytelser til ledende personer:</b>	<b>Teatersjef / daglig leder</b>	<b>Styret</b>
Lønn	684 729	111 840
Pensjoner	13 531	0
Andre ytelser	6 775	0

Daglig leder opptjener videre 2 måneders ventelønn for hvert ansettelsesår. Note 10 viser akkumulert opptjent ventelønn.

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styreformann eller andre nærstående parter.

Det er ingen enkelt lån/sikkerhetsstillelser som utgjør mer enn 5 % av selskapets egenkapital.

**Revisor**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Kostnadsført godtgjørelse til revisor fordeler seg slik :		
-lovpålagt revisjon	84 000	61 058
-andre attestasjonstjenester	0	21 200
-skatterådgivning	37 000	1 300
Andre tjenester (teknisk bistand m.m.)	23 500	44 084
<b>Sum honorar til revisor ekskl. mva</b>	<b>144 500</b>	<b>127 642</b>

**Note 12 Skatt**

Carte Blanche AS driver hovedsakelig ikke skattepliktig virksomhet, men har noe skattepliktig virksomhet knyttet til utleie av lokaler. Den skattepliktige delen av virksomheten kom tidligere fra datterselskapet Studio Bergen AS som ble fusjonert med Carte Blanche AS med skattemessig virkning fra 1.1.2012.

**Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel:**

	2013	2012
<b>Midlertidige forskjeller:</b>		
Anleggsmidler	78 231	57 130
Underskudd til fremføring	-625 475	-301 609
<b>Grunnlag for utsatt skattefordel i balansen</b>	<b>-547 244</b>	<b>-244 479</b>
27% (28 % for 2012) Utsatt skatt (utsatt skattefordel)	-147 756	-68 454
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	147 756	68 454
<b>Utsatt skatt (utsatt skattefordel) i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt:**

Resultat før skattekostnad	-302 765	-314 049
Permanente forskjeller	0	0
Grunnlag for årets skattekostnad	-302 765	-314 049
Endring i midlertidige resultatforskjeller	-21 101	12 440
<b>Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet</b>	<b>-323 866</b>	<b>-301 609</b>
+/- Fremførbart underskudd	0	0
<b>Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)</b>	<b>-323 866</b>	<b>-301 609</b>

**Fordeling av skattekostnaden:**

Betalbar skatt (28 % av grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet)	0	0
Endring i utsatt skatt	0	-19 480
<b>Skattekostnad (28 % av grunnlag for årets skattekostnad)</b>	<b>0</b>	<b>-19 479</b>