

CARTE BLANCHE AS
Noter 2017

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

Pensjonsforpliktelser/pensjonsmidler knyttet til kollektiv pensjonsordning har ikke vært balanseført, det vil si at pensjonskostnaden er lik årets pensjonspremie, samt innbetaling til premiefond med fradrag for avkastning. Med virkning fra 1. juli 2016 ble kollektiv pensjonsordning avsluttet og en midlertidig pensjonsordning som er basert på Lov om innskuddspensjon ble etablert.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 23% 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. Utsatt skattefordel er ikke balanseført, i tråd med unntaksregler for små foretak.

Note 1 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler	Driftsløsøre, inventar, verktøy, kontormaskiner	Sum varige driftsmidler
Anskaffelseskost 01.01.	12 262 666	12 262 666
Tilgang	704 053	704 053
Avgang anskaffelseskost	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	12 966 719	12 966 719
Akkumulerte avskrivninger 31.12.	9 303 034	9 303 034
Balanseført verdi 31.12.	3 663 684	3 663 686
Årets avskrivninger	1 079 521	1 079 521
Forventet økonomisk levetid	3 - 15 år	
Avskrivningsplan	Lineær	

Note 2 Offentlige tilskudd

	2017	2016
Staten ved Kulturdepartementet	26 500 000	26 039 000
Bergen kommune	5 679 400	5 578 900
Hordaland Fylkeskommune	5 708 000	5 580 000
Andre offentlige tilskudd	402 181	100 000
Sum offentlige tilskudd	38 289 581	37 297 900

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

	2017	2016
Periodiserte produksjonskostnader	595 855	528 489
Forskuddsbetalte kostnader	204 485	326 128
Andre fordringer	18 059	63 135
Andre kortsiktige fordringer	818 398	917 752

Note 4 Fordringer med forfall senere enn ett år

Fordringer med forfall senere enn ett år	2017	2016
Egenkapitaltilskudd KLP	304 816	304 816
Andre langsiktige fordringer (depositumskonto m.m.)	62 874	67 369
Sum	367 690	372 185

Note 5 Bundne midler

	2017	2016
Skattetrekksmidler	828 812	796 636
Depositumskonto lokaler	745 791	741 712
Sum bundne midler	1 574 603	1 538 348

Note 6 Egenkapital

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Annen egenkapital	Annen egenkapital - Fond til selvpålagt fremtidig vedlikehold/ investeringer	Sum
Egenkapital 01.01.	100 000	3 217 340	5 227 913	8 545 253
Årets resultat	0	0	475 631	475 631
Egenkapital 31.12.	100 000	3 217 340	5 703 543	9 020 885

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 %
Totalt antall aksjer	100	100 %

Note 8 Pensjonsforpliktelse

Selskapet har en usikret tariffestet pensjonsforpliktelse i forbindelse med avtalefestet pensjonsordning (AFP) som omfatter totalt 16 ansatte. Dansere og ansatte på tidsbestemte kontrakter er ikke med i ordningen. Ordningen gir rett til definerte fremtidige ytelser.

	2017	2016
Diskonteringsrente	2,4 %	2,6 %
Forventet avkastning	4,1 %	3,6 %
Forventet lønnsutvikling	2,5 %	2,5 %
Forventet G-regulering	2,3 %	2,3 %
Forventet regulering av pensjoner under utbetaling	1,5 %	1,5 %
Årets netto pensjonskostnad fremkommer på følgende måte:	2017	2016
Beregnet kostnad AFP-ordningen	201 545	149 432
Årets pensjonspremie til kollektiv ordning	1 301 914	1 506 580
AGA av årets betalte premie	183 570	212 428
Ansattes andel	-230 425	-265 594
Årets netto pensjonskostnad	1 456 604	1 602 845

Selskapet har gått over fra ytelsespensjon til innskuddspensjon i 2016.

Sikret kollektiv pensjonsforsikring ble avsluttet i 2016, totalt 86 personer ble da utmeldt fra ordningen.

Forpliktelsen har ikke vært 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.

Det er knyttet en kompensasjonsordning til overgang fra ytelse- til innskuddspensjon, men ingen i Carte Blanche er omfattet.

	2017	2016
Beregnet pensjonsforpliktelse inkl AGA	18 203 147	15 487 769
Beregnete pensjonsmidler inkl AGA	19 611 525	18 814 573
Netto pensjonsforpliktelse (midler) inkl AGA	(1 408 379)	(3 326 803)
Estimatavvik inkl AGA	-	-
Pensjonsforpliktelse (midler) ikke balanseført	(1 408 379)	(3 326 803)

Note 9 Overgangsordning dansere

Overgangsordningen for dansere er en etterlønsordning som har til hensikt å gi danserne en verdig overgang til et annet yrkesforløp når dansekarrieren er over på grunn av harde fysiske krav. Overgangslønnen settes til 75% av lønn ved fratredelse.

Kr 1 420 500 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 2017 har tre dansere benyttet seg av ordningen. Kr 472 621 av det avsatte tilskuddet er utbetalt i 2017.

Det er en avsetning under langsiktig gjeld på kr 7 127 721 for fremtidige utbetalinger.

Note 10 Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld består av;	2017	2016
Opptjent ventelønn	424 237	299 336
Skyldige honorarer og lønn	151 313	122 831
Påløpne feriepenger	1 836 579	1 810 006
Annen kortsiktig gjeld	143 831	62 754
Annen kortsiktig gjeld 31.12.	2 555 960	2 294 927

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

Lønnskostnader	2017	2016
Lønninger	17 722 025	17 782 781
Arbeidsgiveravgift	2 593 606	2 653 741
Pensjonskostnader	1 273 034	1 390 418
Honorarer selvstendige næringsdrivende	975 342	1 204 082
Andre personalkostnader	974 077	797 292
Sum	23 538 084	23 828 314

Antall ansatte	30	30
----------------	----	----

	Teatersjef / daglig leder	Styret
Ytelser til ledende personer:		
Lønn	758 053	213 207
Pensjoner	11 246	0
Andre ytelser	99 670	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

Revisor	2017	2016
Kostnadsført godtgjørelse til revisor fordeler seg slik :		
-lovpålagt revisjon (inkludert teknisk utarbeidelse av regnskap)	114 125	105 250
-skatterådgivning	13 375	22 625
Andre tjenester (teknisk bistand m.m.)	0	0
Sum honorar til revisor inkl. mva	127 500	127 875

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:

	2017	2016
Midlertidige forskjeller:		
Anleggsmidler	254 136	245 228
Underskudd til fremføring	-2 186 027	-1 825 335
Grunnlag for utsatt skattefordel i balansen	-1 931 891	-1 580 107
23% (24%) Utsatt skatt (utsatt skattefordel)	-444 335	-379 226
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	444 335	379 226
Utsatt skatt (utsatt skattefordel) i balansen	0	0
Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt:		
Resultat før skattekostnad	475 631	-371 776
Permanente forskjeller	-827 416	0
Grunnlag for årets skattekostnad	-351 785	-371 776
Endring i midlertidige resultatforskjeller	-8 907	0
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet	-360 692	-371 776
+/- Fremførbart underskudd	0	0
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)	-360 692	-371 776
Fordeling av skattekostnaden:		
Betalbar skatt (24 %)	0	0
Endring i utsatt skatt	0	0
Skattekostnad (24 % av grunnlag for årets skattekostnad)	0	0