



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15
E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Dansk Bjerg- & Klatreklub

Refshalevej 163 D, 1432 København K

CVR-nr. 14 14 14 32

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Dansk Bjerg- & Klatreklub.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 14. marts 2023

Bestyrelse

Jan Bønding
Formand

Henrik Jessen Hansen

Lars Nørsgaard Hansen

Anders Strange Nielsen

Morten Spiegelhauer

Dorte Steensgaard

Erik Vilen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til Medlemmerne i Dansk Bjerg- & Klatreklub

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Bjerg- & Klatreklub for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Vi skal henlede opmærksomheden på, at årsregnskabet er udarbejdet med det særlige formål at opfylde regnskabsbestemmelserne i foreningens vedtægter. Som følge heraf kan regnskabet være uegnet til andet formål.

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 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 foreningens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 foreningens 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 årsregnskabet 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 foreningens 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 årsregnskabet 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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 revision 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 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.

København, den 14. marts 2023

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

René Jakobsen
statsautoriseret revisor
mne10023



Selskabsoplysninger

Selskabet

Dansk Bjerg- & Klatreklub
Refshalevej 163 D
1432 København K

CVR-nr.: 14 14 14 32
Stiftet: 19. april 1951
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Jan Bønding, Formand
Henrik Jessen Hansen
Lars Nørgaard Hansen
Anders Strange Nielsen
Morten Spiegelhauer
Dorte Steensgaard
Erik Vilen

Revision

Christensen Kjærulff
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Store Kongensgade 68
1264 København K



Ledelsesberetning

Foreningens formål

Klubbens formål er:

- At varetage medlemmernes interesser for al form for klatring og bjergsport både indendørs og udendørs.
- At drive klatrehal med dertil knyttede aktiviteter efter bestyrelsens skøn i København

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning udgør 13.234 t.kr. mod 10.114 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat udgør 5 t.kr. mod 113 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Klubben budgetterede med en tilbagevending til medlemstal fra 2019. Det kom dog ikke til at holde stik og klubben har mistet 1.400 t.kr. i kontingenter sammenholdt med budget, dette er delvist opvejet af salg af dagsbilletter og 10-turskort. Klubben har forsøgt at spare, uden at det er gået ud over vores kerneaktiviteter.

Kompensationer for 1. nedlukning blev bogført i 2021 med en nettotilbagebetaling på 190 t.kr. Kompensationer for 2. nedlukning er ikke bogført, men den foreløbige afregning viser en yderligere kompensation på 598 t.kr. (lønomkostninger 64 t.kr. og faste omkostninger 534 t.kr.) Disse afregninger er endnu ikke godkendt og beløb er derfor ikke indtægtsført i 2022.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsafslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
1 Nettoomsætning	13.233.767	10.114.240
2 Direkte medlemsudgifter	-1.053.732	-479.968
3 Caféudgifter	-1.439.799	-769.930
8 Andre driftsindtægter	0	2.385.466
Andre driftsomkostninger	-936	-339
Andre eksterne omkostninger	-5.618.385	-5.617.206
Bruttoresultat	5.120.915	5.632.263
7 Personaleomkostninger	-5.116.065	-5.511.763
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-7.693	-7.693
Resultat før finansielle poster	-2.843	112.807
Andre finansielle indtægter	28.676	30.189
9 Øvrige finansielle omkostninger	-21.057	-29.999
Årets resultat	4.776	112.997
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	4.776	112.997
Disponeret i alt	4.776	112.997



Balance 31. december

Aktiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
10	Grunde og bygninger	1.113.965	1.223.404
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.113.965</u>	<u>1.223.404</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.113.965</u>	<u>1.223.404</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>97.735</u>	<u>62.840</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>97.735</u>	<u>62.840</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	39.062	68.877
12	Andre tilgodehavender	1.003.525	1.153.357
13	Periodeafgrænsningsposter	<u>125.892</u>	<u>39.845</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>1.168.479</u>	<u>1.262.079</u>
14	Likvide beholdninger	<u>2.953.883</u>	<u>3.270.086</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.220.097</u>	<u>4.595.005</u>
	Aktiver i alt	<u>5.334.062</u>	<u>5.818.409</u>



Balance 31. december

Passiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
15	Reserve for opskrivninger	983.544	1.213.405
16	Overført resultat	2.657.402	2.529.013
	Egenkapital i alt	3.640.946	3.742.418
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	0	260.420
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	260.420
17	Modtagne forudbetalinger	1.053.501	921.036
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	221.493	208.011
18	Anden gæld	350.859	575.986
19	Periodeafgrænsningsposter	67.263	110.538
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.693.116	1.815.571
	Gældsforpligtelser i alt	1.693.116	2.075.991
	Passiver i alt	5.334.062	5.818.409
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1. Nettoomsætning		
Medlemsindtægter	6.463.355	5.677.596
Driftstilskud KK	386.832	397.918
Øvrige tilskud	6.000	34.000
Tilskud til arrangementer, Dansk Klatreforbund	5.000	2.500
Aktiviteter Sundholm	0	500
Dagskort og udstyrsudlejning	1.955.147	1.253.285
Kurser	749.555	531.027
Prøv klatring	235.917	191.967
Periodisering klippekort og medlemsskaber primo	-821.745	-842.963
Periodisering klippekort og medlemsskaber ultimo	990.278	821.745
Indtægter Amager Nordvæg	2.080	1.095
Provision og bonus til kunder	-14.666	-16.201
Talent og Elite	141.563	57.235
Medlemsindtægter i alt	<u>10.099.316</u>	<u>8.109.704</u>
Caféindtægter		
Drikkevarer	681.339	394.967
Mad	631.167	292.640
Snacks og diverse	130.625	68.215
Guidebøger og udstyr	485.450	295.108
Cafésalg ekstraordinært	49.169	40.110
Caféindtægter i alt	<u>1.977.750</u>	<u>1.091.040</u>
Firmaevents mm.		
Events	580.340	517.112
Andet salg og sponsorater	576.361	396.384
Firmaevents mm. i alt	<u>1.156.701</u>	<u>913.496</u>
	<u>13.233.767</u>	<u>10.114.240</u>



Noter

	2022 kr.	2021 kr.
2. Direkte medlemsudgifter		
Omkostninger til frivillige	73.080	23.540
Rute og boulderbyg	104.922	104.311
Konkurrencer	228.804	56.911
Fester og foredrag/workshops	61.307	21.293
Ture	17.180	2.006
Talent og Elite	239.692	6.595
Greb, vægvedligehold, småanskaffelser	268.638	160.406
Kursusudgifter	82.133	9.445
Hytteordning	4.837	0
Direkte omkostninger, Bornholm og Sundholm	8.033	97.401
Lager af råvarer, primo	62.840	60.900
Lager af råvarer, ultimo	-97.734	-62.840
	1.053.732	479.968
3. Caféudgifter		
Café varekøb	1.448.855	772.119
Kassedifferencer	-9.056	-2.189
	1.439.799	769.930
4. Salgsomkostninger		
Rejser	2.037	9.539
Annoncer	16.484	792
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	9.230	-4.238
	27.751	6.093
5. Lokaleomkostninger		
Husleje	3.329.694	3.260.298
El, vand og gas (tilbagebet. 2021 t.kr 87)	379.528	337.364
Ejendomsskat og forsikring	52.942	48.916
Vedligeholdelse og mindre anskaffelser	71.356	171.256
Rengøring	779.081	670.816
Leasing af maskiner og inventar	34.847	36.907
	4.647.448	4.525.557



Noter

	2022 kr.	2021 kr.
6. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	24.834	23.140
Edb-omkostninger	107.375	98.924
Mindre nyanskaffelser	39.203	186.921
Telefon og telefax	66.062	67.576
Porto og gebyrer	346.548	319.580
Revisorhonorar	59.500	56.875
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	35.500	35.852
Revisor erklæring vedr. COVID-19 faste omkostninger	0	37.500
Advokat	0	31.250
Kontingenter	186.103	189.872
Personaleomkostninger	43.147	25.620
Arbejdstøj	10.836	4.883
Koda	15.688	0
Bornholm aktiviteter	0	7.563
Salg af greb	8.390	0
	943.186	1.085.556
7. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.931.205	5.272.841
Pensioner	96.548	116.840
Andre omkostninger til social sikring	88.312	122.082
	5.116.065	5.511.763
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	13
8. Andre driftsindtægter		
COVID-19 kompensation faste omkostninger	0	1.157.909
COVID-19 lønkompensation	0	1.227.557
	0	2.385.466
9. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	21.057	29.999
	21.057	29.999



Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
10. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2022	10.000	10.000
Kostpris 31. december 2022	10.000	10.000
Opskrivninger 1. januar 2022	1.333.826	1.359.185
Årets opskrivning	-106.247	-25.359
Opskrivninger 31. december 2022	1.227.579	1.333.826
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-120.422	-105.697
Årets afskrivninger	-7.693	-7.693
Kursregulering	4.501	-7.032
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-123.614	-120.422
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	1.113.965	1.223.404
11. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	66.213	66.213
Kostpris 31. december 2022	66.213	66.213
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-66.213	-66.213
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-66.213	-66.213
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0



Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
12. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	1.818	2.627
Mellemregning Foreningen Refshaleøens klatrehal	1.001.707	952.761
Skattekonto	0	197.969
	<u>1.003.525</u>	<u>1.153.357</u>
13. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	125.892	39.845
	<u>125.892</u>	<u>39.845</u>
14. Likvide beholdninger		
Kasse	3.262	4.091
Pengeskab	1.195	1.740
Nordea, konto 0345 102 698	2.931.845	3.259.767
Nordea, konto 0717 560 396	17.581	4.488
	<u>2.953.883</u>	<u>3.270.086</u>
15. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2022	1.213.405	1.359.185
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	-120.422	-105.697
Opløsning af tidligere års opskrivninger	-3.192	0
Årets regulering	-106.247	-25.359
Afskrivninger vedrørende opskrevne aktiver	0	-14.724
	<u>983.544</u>	<u>1.213.405</u>
16. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2022	2.529.013	2.295.593
Årets overførte resultat	4.776	112.997
Regulering af reserve	123.613	120.423
	<u>2.657.402</u>	<u>2.529.013</u>



Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
17. Modtagne forudbetalinger		
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.053.501	921.036
	1.053.501	921.036
18. Anden gæld		
Skyldig moms	42.924	7.539
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	0	154.057
ATP og andre sociale ydelser	10.413	33.593
Løn og tantieme	0	94.766
Feriepenge	20.016	17.437
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	84.079	77.613
Ukendte betalinger	2.446	0
Skyldig Covid-19 kompensation	190.981	190.981
	350.859	575.986
19. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiseret omsætning	67.263	110.538
	67.263	110.538



20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har afgivet garanti på kr. 44.000 vedrørende huslejebetaling i Sundholm ejendom overfor Social- og Sundhedsforvaltningen i Københavns Kommune.

Foreningen har stillet en samlet sikkerhed på 1,34 mio. kr. for bankengagement i Nordea Bank i ejendommen Höganäs Fjälastorp 8:9, Sverige. Den stillede sikkerhed i form af pantebrev dækker ikke aktuelle kreditter eller lån pr. 31. december 2022



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Bjerg- & Klatreklub er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har foreningen valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.



Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Grunde og bygninger opskrives på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen efter fradrag af udskudt skat og bindes på en særlig reserve for opskrivning. Nettonedskrivninger ved dagsværdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger til dagsværdi og med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Tilbageførsel af tidligere foretagne opskrivninger og indregnede udskudte skatter vedrørende opskrivninger indregnes direkte i foreningens egenkapital.

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	10 år	0-20 %



Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Foreningen har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med foreningens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Jan Bønding

Navnet returneret af dansk MitID var:
Jan Bønding
Bestyrelsesformand
ID: 8405acd8-a3e1-4707-8c94-ff9003ef613a
Tidspunkt for underskrift: 29-03-2023 kl.: 16:47:51
Underskrevet med MitID



Henrik Jessen Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henrik Jessen Hansen
Bestyrelsesmedlem
ID: 13af0662-4c87-417f-a5a9-41a5051a50b1
Tidspunkt for underskrift: 02-04-2023 kl.: 12:31:26
Underskrevet med MitID



Lars Nørgaard Hansen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Lars Nørgaard Hansen
Bestyrelsesmedlem
ID: 01f97ec5-ee4f-4e62-874c-581858cdebe1
Tidspunkt for underskrift: 12-04-2023 kl.: 22:14:33
Underskrevet med MitID



Anders Strange Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Anders Strange Nielsen
Bestyrelsesmedlem
ID: b3b3b588-0096-42e2-804d-751453904d1d
Tidspunkt for underskrift: 08-04-2023 kl.: 20:48:46
Underskrevet med MitID



Morten Spiegelhauer

Navnet returneret af dansk MitID var:
NAVNE & ADRESSEBESKYTTET
Bestyrelsesmedlem
ID: 77e2e5ab-734d-42ae-a9d5-c12ca32f41db
Tidspunkt for underskrift: 05-04-2023 kl.: 10:18:02
Underskrevet med MitID



Dorte Steensgaard

Navnet returneret af dansk MitID var:
Dorte Bjerre Steensgaard
Bestyrelsesmedlem
ID: 4c2454d6-4e89-4dbc-9712-d325ac4ade02
Tidspunkt for underskrift: 02-04-2023 kl.: 16:40:05
Underskrevet med MitID



Erik Vilen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Erik Vilen
Bestyrelsesmedlem
ID: 021d5bc4-959b-47a1-8451-43a4c6aa683d
Tidspunkt for underskrift: 29-03-2023 kl.: 15:20:35
Underskrevet med MitID



René Jakobsen

Navnet returneret af dansk NemID var:
René Jakobsen
Revisor
ID: 10849884
Tidspunkt for underskrift: 13-04-2023 kl.: 10:09:24
Underskrevet med NemID

NEM ID