



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. 30 12 93 85

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 3. september 2020.

Imke Christine Thilkjær
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2019	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	18



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 19. august 2020

Bestyrelse

Morten Damkjær Nielsen
Formand

Jan Bønding
Kasserer

Niels David Riegels

Martin Harss

Susanne Margrethe Kähler

Filip Kolasa

Diana Sørensen



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 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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.

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

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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 foreningen 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.

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.



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 19. august 2020

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

René Jakobsen

statsautoriseret revisor
mne10023



Foreningsoplysninger

Foreningen

Dansk Bjerg- & Klatreklub
Refshalevej 163 D
1432 København K

CVR-nr.: 30 12 93 85
Stiftet: 19. april 1951
Hjemsted: København
Regnskabsår: 1. januar 2019 - 31. december 2019

Bestyrelse

Morten Damkjær Nielsen, Formand
Jan Bønding, Kasserer
Niels David Riegels
Martin Harss
Susanne Margrethe Kähler
Filip Kolasa
Diana Sørensen

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 14.264 t.kr. mod 13.386 t.kr. sidste år. Resultatet udgør 970 t.kr. mod 1.161 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Udbruddet af Coronavirus/COVID-19 giver udfordringer og risici for virksomheden.

Der er truffet en række foranstaltninger med henblik på at sikre medarbejdernes helbred og sundhed, hvilket har betydet midlertidig lukning af foreningens klatrehal. Virusudbruddet giver usikkerhed såvel politisk/samfundsmæssigt som for foreningen. Nuværende og eventuelle fremtidige politiske og økonomiske foranstaltninger, som måtte blive sat i værk, vil kunne afstedkomme finansielle risici knyttet til foreningens drift og eventuelt begrænse foreningens aktiviteter.

Det forventes, at foreningens aktivitetsniveau alene på baggrund af de politiske og økonomiske tiltag, der er aktuelle på regnskabsaflæggelsestidspunktet, vil være stærkt reducerende for regnskabsåret.

Den aktuelle Coronakrise indebærer, at der er en øget usikkerhed knyttet hertil, men vi har på nuværende tidspunkt ikke indikationer på, at den nødvendige økonomi ikke kan tilvejebringes. Det er ledelsens vurdering at de politiske tiltag, der på regnskabsaflæggelsestidspunktet er kendte sammenholdt med en forventning om at eventuelt nødvendige kreditfaciliteter stilles til rådighed, giver et tilstrækkeligt grundlag for at aflægge årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2019 kr.	2018 kr.
1 Nettoomsætning	14.263.502	13.385.796
2 Direkte medlemsudgifter	-1.172.360	-1.036.028
3 Caféudgifter	-1.266.570	-1.095.372
4 Andre eksterne omkostninger	-5.770.696	-5.663.786
Bruttoresultat	6.053.876	5.590.610
8 Personaleomkostninger	-5.067.029	-4.444.295
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-15.259	-10.396
Resultat før finansielle poster	971.588	1.135.919
Andre finansielle indtægter	35.617	35.283
9 Øvrige finansielle omkostninger	-37.381	-10.291
Årets resultat	969.824	1.160.911
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	969.824	1.160.911
Disponeret i alt	969.824	1.160.911



Balance 31. december

Aktiver		2019	2018
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
10	Grunde og bygninger	968.526	984.889
11	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>968.526</u>	<u>984.889</u>
12	Deposita	4.144	4.144
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.144</u>	<u>4.144</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>972.670</u>	<u>989.033</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>25.000</u>	<u>25.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	108.027	132.814
13	Andre tilgodehavender	815.906	986.087
14	Periodeafgrænsningsposter	192.391	49.623
	Tilgodehavender i alt	<u>1.116.324</u>	<u>1.168.524</u>
15	Likvide beholdninger	<u>3.381.588</u>	<u>1.905.589</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.522.912</u>	<u>3.099.113</u>
	Aktiver i alt	<u>5.495.582</u>	<u>4.088.146</u>



Balance 31. december

Passiver		2019	2018
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
16	Reserve for opskrivninger	1.032.671	1.013.274
17	Overført resultat	1.825.198	855.374
	Egenkapital i alt	<u>2.857.869</u>	<u>1.868.648</u>
Gældsforpligtelser			
18	Anden gæld	79.901	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>79.901</u>	<u>0</u>
19	Modtagne forudbetalinger fra kunder	78.679	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	583.161	389.715
20	Anden gæld	313.287	366.149
21	Periodeafgrænsningsposter	1.582.685	1.463.634
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.557.812</u>	<u>2.219.498</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.637.713</u>	<u>2.219.498</u>
	Passiver i alt	<u>5.495.582</u>	<u>4.088.146</u>
22	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		



Noter

	2019 kr.	2018 kr.
1. Nettoomsætning		
Medlemsindtægter		
Medlemsindtægter	6.635.816	6.609.462
Driftstilskud KK	326.392	202.245
Øvrige tilskud	132.000	0
Tilskud til arrangementer, Dansk Klatreforbund	10.000	0
Aktiviteter Sundholm	3.300	6.350
Dagskort og udstyrsudlejning	2.199.100	1.934.073
Kurser	581.305	1.009.292
Prøv klatring	660.160	841.890
Periodisering klippekort og medlemskaber primo	-1.463.634	1.600.402
Periodisering klippekort og medlemskaber ultimo	1.582.685	-1.463.634
Provision og bonus til kunder	-37.830	0
Talent og Elite	83.146	0
Medlemsindtægter i alt	<u>10.712.440</u>	<u>10.740.080</u>
Caféindtægter		
Drikkevarer	767.163	823.746
Mad	615.737	491.503
Snacks og diverse	216.772	240.254
Guidebøger og udstyr	205.405	83.642
Cafésalg ekstraordinært	11.750	1.122
Caféindtægter i alt	<u>1.816.827</u>	<u>1.640.267</u>
Firmaevents mm.		
Store arrangementer	10.860	0
Events	1.318.573	797.176
Andet salg og sponsorater	404.802	208.273
Firmaevents mm. i alt	<u>1.734.235</u>	<u>1.005.449</u>
	<u>14.263.502</u>	<u>13.385.796</u>



Noter

	2019 kr.	2018 kr.
2. Direkte medlemsudgifter		
Omkostninger til frivillige	74.560	39.396
Rute og boulderbyg	92.318	80.102
Konkurrencer	102.126	169.315
Fester og foredrag/workshops	45.884	60.329
Ture	71.475	32.378
Talent og Elite	152.264	0
Greb, vægvedligehold, småanskaffelser	414.300	581.264
Kursusudgifter	166.865	14.315
Hytteordning	0	7.832
Direkte omkostninger, Bornholm og Sundholm	52.568	53.484
Lager af råvarer, primo	-25.000	-27.387
Lager af råvarer, ultimo	25.000	25.000
	<u>1.172.360</u>	<u>1.036.028</u>
3. Caféudgifter		
Café varekøb	1.267.914	1.104.397
Kassedifferencer	-1.344	-9.025
	<u>1.266.570</u>	<u>1.095.372</u>
4. Andre eksterne omkostninger		
Salgsomkostninger, jf. note 5	45.095	146.051
Lokaleomkostninger, jf. note 6	4.685.001	4.531.122
Administrationsomkostninger, jf. note 7	1.040.600	986.613
	<u>5.770.696</u>	<u>5.663.786</u>



Noter

	2019 kr.	2018 kr.
5. Salgsomkostninger		
Restaurationsbesøg	0	608
Gaver og blomster	1.069	0
Rejser	12.126	85.774
Annoncer	15.260	46.669
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	16.640	13.000
	45.095	146.051
6. Lokaleomkostninger		
Husleje	3.149.535	3.070.490
Sundholm Husleje	49.316	58.554
Sundholm El, vand og gas	33.528	22.823
El, vand og gas	386.396	393.285
Ejendomsskat og forsikring	42.318	45.873
Vedligeholdelse og mindre anskaffelser	381.137	165.022
Rengøring	594.817	646.736
Rengøring Sundholm	11.578	88.045
Leasing af maskiner og inventar	36.376	40.294
	4.685.001	4.531.122



Noter

	2019 kr.	2018 kr.
7. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	44.335	50.261
Edb-omkostninger	201.156	123.000
Mindre nyanskaffelser	200.862	132.859
Telefon og telefax	56.897	42.948
Porto og gebyrer	315.855	285.443
Revisorhonorar	43.125	55.000
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	0	-6.504
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	0	73.750
Advokat	21.250	0
Kontingenter	143.917	148.073
Koda	20.160	19.920
Team CPH.	0	17.812
Bestyrelsesmøder	625	4.456
Talent og eliteudvikling	0	21.245
ProCard differencer	433	2.578
Bornholm aktiviteter	0	31.682
Refunderet moms	-8.015	-15.910
	1.040.600	986.613
8. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	4.805.339	4.230.535
Pensioner	89.628	94.040
Andre omkostninger til social sikring	118.841	74.607
Personaleomkostninger i øvrigt	53.221	45.113
	5.067.029	4.444.295
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	9
9. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	37.381	10.291
	37.381	10.291



Noter

	31/12 2019 kr.	31/12 2018 kr.
10. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2019	10.000	10.000
Kostpris 31. december 2019	10.000	10.000
Opskrivninger 1. januar 2019	1.013.274	1.013.274
Årets opskrivning	19.397	0
Opskrivninger 31. december 2019	1.032.671	1.013.274
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-38.385	-29.041
Årets afskrivninger	-15.259	-10.396
Korrektion af nedskrivning primo	-20.501	1.052
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-74.145	-38.385
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	968.526	984.889
11. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	66.213	66.213
Kostpris 31. december 2019	66.213	66.213
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-66.213	-66.213
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-66.213	-66.213
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	0	0
12. Deposita		
Kostpris 1. januar 2019	4.144	4.144
Kostpris 31. december 2019	4.144	4.144
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	4.144	4.144



Noter

	31/12 2019 kr.	31/12 2018 kr.
13. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	609	2.038
Mellemregning Foreningen Refshaleøens klatrehal	815.297	984.049
	815.906	986.087
14. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	28.297	0
Forudbetalte omkostninger	164.094	49.623
	192.391	49.623
15. Likvide beholdninger		
Kasse	2.231	8.110
Kassebeholdning, Valuta	0	241
Pengeskab	6.430	0
Nordea, konto 0345 102 698	3.357.184	1.885.472
Nordea, konto 0717 560 396	15.743	11.766
	3.381.588	1.905.589
16. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2019	1.032.671	1.013.274
	1.032.671	1.013.274
17. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2019	855.374	-976.530
Årets overførte overskud eller underskud	969.824	1.831.904
	1.825.198	855.374



Noter

	31/12 2019 kr.	31/12 2018 kr.
18. Anden gæld		
Anden gæld i alt	79.901	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Anden gæld i alt	<u>79.901</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
19. Modtagne forudbetalinger fra kunder		
Tilgodebeviser	<u>78.679</u>	<u>0</u>
	<u>78.679</u>	<u>0</u>
20. Anden gæld		
Skyldig moms	27.971	121.995
ATP og andre sociale ydelser	12.780	3.653
Løn og tantieme	25.624	4.034
Feriepenge	54.441	111.480
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	156.570	94.987
Andre skyldige omkostninger	<u>35.901</u>	<u>30.000</u>
	<u>313.287</u>	<u>366.149</u>
21. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiseret omsætning	<u>1.582.685</u>	<u>1.463.634</u>
	<u>1.582.685</u>	<u>1.463.634</u>



22. 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 2019.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Bjerg- & Klatreklub er aflagt i overensstemmelse med foreningens vedtægter og god regnskabsskik for foreninger.

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 tilbageførslers 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 foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, 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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelses 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.

Foreningens omsætning består af kontingentindbetalinger, salg af events samt drift af café.



Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

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

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 indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 den seneste offentlige ejendomsvurdering. Nettoopskrivninger ved dagsværdiregulering indregnes direkte på egenkapitalen 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 indregnes direkte i egenkapitalen.

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.



Anvendt regnskabspraksis

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet 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.

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

Bygninger	10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Foreningens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Varebeholdninger

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

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



Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registeret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Morten Damkjær Nielsen

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-355025674796

IP: 130.227.xxx.xxx

2020-08-19 07:22:33Z

NEM ID 

Jan Bønding

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-371808285838

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-08-19 08:30:56Z

NEM ID 

Diana Ransgaard Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-802377472998

IP: 80.62.xxx.xxx

2020-08-19 18:04:46Z

NEM ID 

Jedrzej Filip Kolasa

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-239852968447

IP: 194.62.xxx.xxx

2020-08-20 07:36:46Z

NEM ID 

Niels David Riegels

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-233474155050

IP: 83.221.xxx.xxx

2020-08-20 10:18:31Z

NEM ID 

Martin Harss

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-779030239181

IP: 93.165.xxx.xxx

2020-08-20 12:47:35Z

NEM ID 

Susanne Margrethe Kähler

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-652447093083

IP: 87.52.xxx.xxx

2020-08-21 19:52:56Z

NEM ID 

Rene Flemming Mina Jakobsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS-AUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

Serienummer: PID:9208-2002-2-543601709343

IP: 2.108.xxx.xxx

2020-08-23 17:57:44Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: NZ5VZ-ZVIJU-IGWOZ-1FYN5-4W454-QT6WA

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>