



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 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 28. marts 2019.

---

Imke Christine Thilkjær  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17



## Ledelsespåtegning

---

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 18. marts 2019

### 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 2018, 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 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 regnskabsbrugere 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 18. marts 2019

### **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 2018 - 31. december 2018

### 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 13.386 t.kr. mod 11.460 t.kr. sidste år. Resultatet udgør 1.161 t.kr. mod -671 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.





## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

Note	2018 kr.	2017 kr.
1 Nettoomsætning	13.385.797	11.460.196
2 Direkte medlemsudgifter	-981.150	-511.978
3 Caféudgifter	-1.094.407	-1.406.256
4 Eventudgifter	-2.360	-7.976
5 Andre eksterne omkostninger	-5.717.270	-5.840.194
<b>Bruttoresultat</b>	<b>5.590.610</b>	<b>3.693.792</b>
9 Personaleomkostninger	-4.444.295	-4.399.724
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-10.396	-9.117
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>1.135.919</b>	<b>-715.049</b>
Andre finansielle indtægter	35.283	47.123
10 Øvrige finansielle omkostninger	-10.291	-3.067
<b>Årets resultat</b>	<b>1.160.911</b>	<b>-670.993</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	1.160.911	0
Disponeret fra overført resultat	0	-670.993
<b>Disponeret i alt</b>	<b>1.160.911</b>	<b>-670.993</b>



## Balance 31. december

---

Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>Aktiver</b>		
<b>Anlægsaktiver</b>		
11 Grunde og bygninger	984.889	994.233
12 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>984.889</u>	<u>994.233</u>
13 Deposita	4.144	4.144
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.144</u>	<u>4.144</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>989.033</u></b>	<b><u>998.377</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	25.000	27.387
Varebeholdninger i alt	<u>25.000</u>	<u>27.387</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	132.814	112.909
14 Andre tilgodehavender	986.087	956.810
15 Periodeafgrænsningsposter	49.623	114.551
Tilgodehavender i alt	<u>1.168.524</u>	<u>1.184.270</u>
16 Likvide beholdninger	1.905.589	894.258
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>3.099.113</u></b>	<b><u>2.105.915</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.088.146</u></b>	<b><u>3.104.292</u></b>



## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		2018	2017
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>Egenkapital</b>			
17	Reserve for opskrivninger	1.013.274	1.013.274
18	Overført resultat	855.374	-305.537
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.868.648</u></b>	<b><u>707.737</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	389.715	270.876
19	Anden gæld	366.149	525.277
20	Periodeafgrænsningsposter	1.463.634	1.600.402
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.219.498</u>	<u>2.396.555</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.219.498</u></b>	<b><u>2.396.555</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>4.088.146</u></b>	<b><u>3.104.292</u></b>
21	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		



## Noter

---

	2018 kr.	2017 kr.
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Medlemsindtægter		
Medlemsindtægter	6.609.463	6.088.875
Driftstilskud	202.245	189.873
Aktiviteter Sundholm	6.350	4.400
Dagskort og udstyrsudlejning	1.934.073	1.725.198
Kurser	1.009.292	989.802
Prøv klatring	841.890	1.384.223
Periodisering klippekort og medlemsskaber primo	1.600.402	584.905
Periodisering klippekort og medlemsskaber ultimo	-1.463.634	-1.600.402
Medlemsindtægter i alt	<u>10.740.081</u>	<u>9.366.874</u>
Caféindtægter		
Drikkevarer	823.746	821.723
Mad	491.503	537.587
Snacks og diverse	240.254	179.841
Guidebøger og udstyr	83.642	110.119
Cafésalg ekstraordinært	1.122	687
Caféindtægter i alt	<u>1.640.267</u>	<u>1.649.957</u>
Firmaevents mm.		
Store arrangementer	0	45.599
Events	797.176	298.873
Andet salg og sponsorater	208.273	98.893
Firmaevents mm. i alt	<u>1.005.449</u>	<u>443.365</u>
	<u><b>13.385.797</b></u>	<u><b>11.460.196</b></u>



## Noter

---

	2018 kr.	2017 kr.
<b>2. Direkte medlemsudgifter</b>		
Omkostninger til frivillige	39.396	22.440
Rute og boulderbyg	80.102	60.518
Konkurrencer	169.315	89.028
Fester og foredrag/workshops	60.329	50.047
Ture	32.378	43.933
Klubblad	0	18.700
Greb, vægvedligehold, småanskaffelser	579.870	187.788
Kursusudgifter	14.315	37.708
Hytteordning	7.832	9.681
Lager af råvarer, primo	-27.387	-35.252
Lager af råvarer, ultimo	25.000	27.387
	<b>981.150</b>	<b>511.978</b>
<b>3. Caféudgifter</b>		
Café varekøb	1.103.432	1.393.377
Kassedifferencer	-9.025	12.879
	<b>1.094.407</b>	<b>1.406.256</b>
<b>4. Eventudgifter</b>		
Event og arrangement indkøb	2.360	7.976
	<b>2.360</b>	<b>7.976</b>
<b>5. Andre eksterne omkostninger</b>		
Salgsomkostninger, jf. note 6	146.051	133.760
Lokaleomkostninger, jf. note 7	4.717.465	4.654.082
Administrationsomkostninger, jf. note 8	853.754	1.052.352
	<b>5.717.270</b>	<b>5.840.194</b>



## Noter

---

	2018 kr.	2017 kr.
<b>6. Salgsomkostninger</b>		
Restaurationsbesøg	608	0
Gaver og blomster	0	2.937
Rejser	85.774	42.941
Annoncer	46.669	27.882
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	13.000	60.000
	<b>146.051</b>	<b>133.760</b>
<b>7. Lokaleomkostninger</b>		
Kullenhytte	7.269	5.578
Sundholm	222.906	138.938
Husleje B&W	3.068.750	2.993.750
El, vand og gas	393.285	390.469
Ejendomsskat og forsikring	45.873	44.614
Vedligeholdelse og mindre anskaffelser	292.352	267.093
Rengøring	646.736	757.071
Leasing af maskiner og inventar	40.294	56.569
	<b>4.717.465</b>	<b>4.654.082</b>



## Noter

---

	2018 kr.	2017 kr.
<b>8. Administrationsomkostninger</b>		
Kontorartikler	50.261	89.883
Edb-omkostninger	123.000	167.714
Telefon og telefax	42.948	52.566
Porto og gebyrer	285.443	252.852
Revisorhonorar	55.000	47.500
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	-6.504	98.755
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	73.750	50.438
Kontingenter	148.073	86.543
Koda	19.920	19.584
Team CPH.	17.812	0
Bestyrelsesmøder	4.456	5.150
Talent og eliteudvikling	21.245	-2.127
ProCard differencer	2.578	183.494
Bornholm aktiviteter	31.682	0
Refunderet moms	-15.910	0
	<b>853.754</b>	<b>1.052.352</b>
<b>9. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	4.230.535	4.195.686
Pensioner	94.040	93.889
Andre omkostninger til social sikring	74.607	82.002
Personaleomkostninger i øvrigt	45.113	28.147
	<b>4.444.295</b>	<b>4.399.724</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	8
<b>10. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	10.291	3.067
	<b>10.291</b>	<b>3.067</b>



## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 kr.
<b>11. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. januar 2018	10.000	10.000
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>10.000</b>	<b>10.000</b>
Opskrivninger 1. januar 2018	1.013.274	1.013.274
<b>Opskrivninger 31. december 2018</b>	<b>1.013.274</b>	<b>1.013.274</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-29.041	-18.645
Årets afskrivninger	-10.396	-10.396
Korrektion af nedskrivning primo	1.052	0
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-38.385</b>	<b>-29.041</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>984.889</b>	<b>994.233</b>
<b>12. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2018	66.213	66.213
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>66.213</b>	<b>66.213</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	-66.213	-66.213
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018</b>	<b>-66.213</b>	<b>-66.213</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>13. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2018	4.144	4.144
<b>Kostpris 31. december 2018</b>	<b>4.144</b>	<b>4.144</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018</b>	<b>4.144</b>	<b>4.144</b>





## Noter

---

	31/12 2018 kr.	31/12 2017 kr.
<b>14. Andre tilgodehavender</b>		
Andre tilgodehavender	2.038	1.655
Mellemregning Foreningen Refshaleøens klatrehal	984.049	955.155
	<b>986.087</b>	<b>956.810</b>
<b>15. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Forudbetalte omkostninger	49.623	114.551
	<b>49.623</b>	<b>114.551</b>
<b>16. Likvide beholdninger</b>		
Kasse	8.110	5.358
Kassebeholdning, Valuta	241	5.145
Nordea, konto [REDACTED]	1.885.472	851.344
Nordea, konto [REDACTED]	11.766	31.919
Nordea, konto [REDACTED]	0	492
	<b>1.905.589</b>	<b>894.258</b>
<b>17. Reserve for opskrivninger</b>		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2018	1.013.274	1.013.274
	<b>1.013.274</b>	<b>1.013.274</b>
<b>18. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2018	-305.537	365.456
Årets overførte overskud eller underskud	1.160.911	-670.993
	<b>855.374</b>	<b>-305.537</b>



## Noter

---

	31/12 2018	31/12 2017
	kr.	kr.
<b>19. Anden gæld</b>		
Skyldig moms	121.995	103.474
ATP og andre sociale ydelser	3.653	12.064
Løn og tantieme	4.034	149.580
Feriepenge	111.480	56.583
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	94.987	131.413
Andre skyldige omkostninger	30.000	72.163
	<b>366.149</b>	<b>525.277</b>
<b>20. Periodeafgrænsningsposter</b>		
Periodiseret omsætning	1.463.634	1.600.402
	<b>1.463.634</b>	<b>1.600.402</b>

### 21. 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 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 2018.



## 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 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 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 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.

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.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 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.

### Varebeholdninger

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



## Anvendt regnskabspraksis

---

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. 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 nominel værdi.

#### **Periodeafgrænsningsposter**

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