



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 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på foreningens ordinære generalforsamling den 22. april 2021.

Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	17



Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 4. marts 2021

Bestyrelse

Mitchell Jagd
Formand

Jan Bønding
Kasserer

Martin Harss

Morten Spangbjerg

Christiane Rostock



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 2020, 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 2020 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 selskabet, 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 selskabet 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 4. marts 2021

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 2020 - 31. december 2020

Bestyrelse

Mitchell Jagd, Formand
Jan Bønding, Kasserer
Martin Harss
Morten Spangbjerg
Christiane Rostock

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 11.364 t.kr. mod 14.264 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat udgør 470 t.kr. mod 970 t.kr. sidste år. I år er klippekort der er 2 år eller ældre belevet indtægtsført, hvilket har påvirket regnskabet positivt. 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	2020 kr.	2019 kr.
1 Nettoomsætning	11.364.229	14.263.502
2 Direkte medlemsudgifter	-670.518	-1.172.360
3 Caféudgifter	-835.672	-1.266.570
8 Andre driftsindtægter	1.556.309	0
Andre eksterne omkostninger	-5.617.372	-5.823.917
Bruttoresultat	5.796.976	6.000.655
7 Personaleomkostninger	-5.312.329	-5.013.808
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-16.347	-15.259
Resultat før finansielle poster	468.300	971.588
Andre finansielle indtægter	45.625	35.617
9 Øvrige finansielle omkostninger	-43.530	-37.381
Årets resultat	470.395	969.824
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	470.395	969.824
Disponeret i alt	470.395	969.824



Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Anlægsaktiver			
10	Grunde og bygninger	1.263.488	968.526
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.263.488</u>	<u>968.526</u>
12	Deposita	0	4.144
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>4.144</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.263.488</u>	<u>972.670</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	60.900	25.000
	Varebeholdninger i alt	<u>60.900</u>	<u>25.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	85.028	108.027
13	Andre tilgodehavender	1.083.418	815.906
14	Periodeafgrænsningsposter	198.585	192.391
	Tilgodehavender i alt	<u>1.367.031</u>	<u>1.116.324</u>
15	Likvide beholdninger	3.096.353	3.381.588
	Omsætningsaktiver i alt	<u>4.524.284</u>	<u>4.522.912</u>
	Aktiver i alt	<u>5.787.772</u>	<u>5.495.582</u>



Balance 31. december

Passiver		2020	2019
<u>Note</u>		<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Egenkapital			
16	Reserve for opskrivninger	1.359.185	1.032.671
17	Overført resultat	2.295.593	1.825.198
	Egenkapital i alt	3.654.778	2.857.869
Gældsforpligtelser			
	Anden gæld	260.420	79.901
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	260.420	79.901
18	Modtagne forudbetalinger	74.820	78.679
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	286.562	583.161
19	Anden gæld	668.229	313.287
20	Periodeafgrænsningsposter	842.963	1.582.685
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.872.574	2.557.812
	Gældsforpligtelser i alt	2.132.994	2.637.713
	Passiver i alt	5.787.772	5.495.582
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			



Noter

	2020 kr.	2019 kr.
1. Nettoomsætning		
Medlemsindtægter	7.358.608	6.635.816
Driftstilskud KK	402.774	326.392
Øvrige tilskud	9.000	132.000
Tilskud til arrangementer, Dansk Klatreforbund	2.500	10.000
Aktiviteter Sundholm	0	3.300
Dagskort og udstyrsudlejning	1.270.550	2.199.100
Kurser	481.214	581.305
Prøv klatring	369.934	660.160
Periodisering klippekort og medlemskaber primo	-1.582.685	-1.463.634
Periodisering klippekort og medlemskaber ultimo	842.963	1.582.685
Provision og bonus til kunder	-16.866	-37.830
Talent og Elite	82.837	83.146
Medlemsindtægter i alt	<u>9.220.829</u>	<u>10.712.440</u>
Caféindtægter		
Drikkevarer	451.184	767.163
Mad	276.570	615.737
Snacks og diverse	132.665	216.772
Guidebøger og udstyr	271.869	205.405
Cafésalg ekstraordinært	48.200	11.750
Caféindtægter i alt	<u>1.180.488</u>	<u>1.816.827</u>
Firmaevents mm.		
Store arrangementer	2.250	10.860
Events	531.870	1.318.573
Andet salg og sponsorater	428.792	404.802
Firmaevents mm. i alt	<u>962.912</u>	<u>1.734.235</u>
	<u>11.364.229</u>	<u>14.263.502</u>



Noter

	2020 kr.	2019 kr.
2. Direkte medlemsudgifter		
Omkostninger til frivillige	67.523	74.560
Rute og boulderbyg	99.933	92.318
Konkurrencer	91.496	102.126
Fester og foredrag/workshops	43.345	45.884
Ture	4.767	71.475
Talent og Elite	112.711	152.264
Greb, vægvedligehold, småanskaffelser	63.859	414.300
Kursusudgifter	55.642	166.865
Direkte omkostninger, Bornholm og Sundholm	95.342	52.568
Lager af råvarer, primo	-25.000	-25.000
Lager af råvarer, ultimo	60.900	25.000
	670.518	1.172.360
3. Caféudgifter		
Café varekøb	833.170	1.267.914
Kassedifferencer	2.502	-1.344
	835.672	1.266.570
4. Salgsomkostninger		
Gaver og blomster	100	1.069
Rejser	5.198	12.126
Annoncer	2.224	15.260
Ændring i nedskrivning på tilgodehavender fra salg	8.000	16.640
	15.522	45.095
5. Lokaleomkostninger		
Husleje	3.199.556	3.198.851
El, vand og gas	462.883	419.924
Ejendomsskat og forsikring	56.322	42.318
Vedligeholdelse og mindre anskaffelser	380.875	381.137
Rengøring	577.905	606.395
Leasing af maskiner og inventar	42.894	36.376
	4.720.435	4.685.001



Noter

	2020 kr.	2019 kr.
6. Administrationsomkostninger		
Kontorartikler	26.635	44.335
Edb-omkostninger	107.509	201.156
Mindre nyanskaffelser	52.094	200.862
Telefon og telefax	51.721	56.897
Porto og gebyrer	307.664	315.855
Revisorhonorar	43.750	43.125
Revisor erklæring vedr. COVID-19 faste omkostninger	25.000	0
Advokat	18.750	21.250
Faglitteratur og tidsskrifter	998	0
Kontingenter	198.214	143.917
Personaleomkostninger	28.117	35.595
Arbejdstøj	17.983	17.626
Koda	15.192	20.160
Bestyrelsesmøder	0	625
ProCard differencer	256	433
Salg af greb	-12.468	-8.015
	881.415	1.093.821
7. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	5.123.233	4.805.339
Pensioner	92.536	89.628
Andre omkostninger til social sikring	96.560	118.841
	5.312.329	5.013.808
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	9	9
8. Andre driftsindtægter		
COVID-19 kompensation faste omkostninger	569.451	0
COVID-19 lønkompensation	986.858	0
	1.556.309	0
9. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	43.530	37.381
	43.530	37.381



Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
10. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	10.000	10.000
Kostpris 31. december 2020	10.000	10.000
Opskrivninger 1. januar 2020	1.032.671	1.013.274
Årets opskrivning	326.514	19.397
Opskrivninger 31. december 2020	1.359.185	1.032.671
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-74.145	-38.385
Årets afskrivninger	-16.347	-15.259
Korrektion af nedskrivning primo	-15.205	-20.501
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-105.697	-74.145
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	1.263.488	968.526
11. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	66.213	66.213
Kostpris 31. december 2020	66.213	66.213
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-66.213	-66.213
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-66.213	-66.213
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	0
12. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	4.144	4.144
Afgang i årets løb	-4.144	0
Kostpris 31. december 2020	0	4.144
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	0	4.144



Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
13. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	2.669	609
Mellemregning Foreningen Refshaleøens klatrehal	1.080.749	815.297
	1.083.418	815.906
14. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	0	28.297
Periodiseret lønkompensation COVID-19	129.999	0
Forudbetalte omkostninger	68.586	164.094
	198.585	192.391
15. Likvide beholdninger		
Kasse	5.099	2.231
Pengeskab	0	6.430
Nordea, konto 0345 102 698	3.066.421	3.357.184
Nordea, konto 0717 560 396	24.833	15.743
	3.096.353	3.381.588
16. Reserve for opskrivninger		
Reserve for opskrivninger 1. januar 2020	1.032.671	1.032.671
Årets regulering	326.514	0
	1.359.185	1.032.671
17. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2020	1.825.198	855.374
Årets overførte overskud eller underskud	470.395	969.824
	2.295.593	1.825.198



Noter

	31/12 2020 kr.	31/12 2019 kr.
18. Modtagene forudbetalinger		
Tilgodebeviser	74.820	78.679
	74.820	78.679
19. Anden gæld		
Skyldig moms	21.063	27.971
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, skyldig 3 mdr. pga. COVID-19 henstand	409.053	0
ATP og andre sociale ydelser	12.306	12.780
Løn og tantieme	32.661	25.624
Feriepenge	15.190	54.441
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	177.956	156.570
Andre skyldige omkostninger	0	35.901
	668.229	313.287
20. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiseret omsætning	842.963	1.582.685
	842.963	1.582.685



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 1,34 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 2020.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dansk Bjerg- & Klatreklub er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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 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 eksklusiv 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 virksomhedens 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 selskabets 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:

	Brugstid
Bygninger	10 år

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



Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

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.

Tilgodehavender

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

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 selskabets og koncernens 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 realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.



Anvendt regnskabspraksis

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.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, 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.”

Christiane Rostock

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-086023362695

IP: 62.243.xxx.xxx

2021-03-11 10:05:49Z

NEM ID 

Jan Bønding

Kasserer

Serienummer: PID:9208-2002-2-371808285838

IP: 83.92.xxx.xxx

2021-03-11 12:31:43Z

NEM ID 

Mitchell Jagd

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-877099737324

IP: 109.59.xxx.xxx

2021-03-11 22:15:41Z

NEM ID 

Morten Spangsbjerg

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-517140277297

IP: 81.161.xxx.xxx

2021-03-13 11:10:11Z

NEM ID 

Martin Harss

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-779030239181

IP: 81.31.xxx.xxx

2021-03-16 15:29:32Z

NEM ID 

René Jakobsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS AUTORISERET R...

Serienummer: CVR:15915641-RID:10849884

IP: 212.98.xxx.xxx

2021-03-17 07:49:44Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 3Y8UY-718YK-UJHOX-XXFCY-BN25U-TK80A

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 tidsstemplet 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>