

Foreningen Kulturgynge

CVR-nummer 10874440

Internt årsregnskab 2018

Indholdsfortegnelse

Foreningsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	17

Foreningsoplysninger

Forening

Foreningen Kulturgyngen
Mejlgade 53
8000 Aarhus C

CVR-nummer: 10874440
Regnskabsperiode: 1. januar 2018 - 31. december 2018

Bestyrelse

Torben Dreier
Chresten H. Ibsen
Jens Fick
Jenny Høegh
Niels Jørgen Graabek Johansen

Direktion

Niels Jørgen Graabek Johansen
Robert Karlsen

Revisor

Dansk Revision Århus
godkendt revisionsaktieselskab
Tomsagervej 2
8230 Åbyhøj

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har i dag behandlet og godkendt Internt årsregnskab for 2018.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

Det er vor opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018.

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

Aarhus, 27. maj 2019

Direktionen:

Niels Jørgen Graabek Johansen

Robert Karlsen

Bestyrelsen:

Torben Dreier
Formand

Chresten H. Ibsen

Jens Fick

Jenny Høegh

Niels Jørgen Graabek Johansen

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til ledelsen i Foreningen Kulturgynge

Vi har udført review af det interne årsregnskab for Foreningen Kulturgynge for perioden 1. januar 2018 - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Ledelsens ansvar for det interne regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det interne årsregnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne årsregnskab. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om det interne årsregnskab.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det interne årsregnskab ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Fremhævelse af forhold

Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om foreningens mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 3 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der er iværksat en lang række tiltag til at forbedre foreningens økonomi. Det er ledelsens vurdering, at disse tiltag vil forbedre foreningens økonomi væsentligt, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Åbyhøj, 27. maj 2019

Dansk Revision Århus

godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 26717671

Claus Guldborg Nyvold

registreret revisor

mne29387

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Det primære formål for Foreningen Kulturgyngen er at virke beskæftigelsesfremmende. Driften af Kulturgyngen er bygget op omkring indtjening af salg af socialt arbejde via partnerskabsaftale med Aarhus kommune samt drift af restaurant og spillestedet Gyngen. Aarhus kommune har ikke indflydelse på den daglige drift af Kulturgyngen og indgår ikke dennes ledelse. Partnerskabsaftalen er ikke et fast tilskud, men en aftale, hvor der faktureres efter ydelse. Drift af restaurant og spillested foregår på almindelige markedsvilkår, men personalemæssigt er det en blanding af fastansatte på ordinære vilkår samt ansatte i fleksjob, kvotestillinger, virksomhedspraktik, personer i forløb via partnerskabsaftale samt frivillige. Kulturgyngen ser sig selv som en aktiv aktør indenfor det sociale område, beskæftigelsesområdet og ikke mindst det kulturelle område. Vi er gerne inddragende ift de mennesker der kommer i huset, og er også åbne overfor at inddrage nye aktører og samarbejdspartnere. Når vores drift resulterer i et overskud, så vil dette altid gå til at konsolidere Kulturgyngen eller investere i driften.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsagen til FO-Aarhus' rolle og involvering i Kulturgyngen går tilbage til tidl. budgetforlig i Aarhus Kommune, hvor Byrådet ønskede at redde Gyngen. Efter henvendelse fra Byrådet og Beskæftigelsesforvaltningen, sagde FO-Aarhus ja til opbakning. Der er derfor en lang historisk tradition for at FO-Aarhus er partner i gælden. Det er væsentlig for FO-Aarhus, Fronthuset, Byrådet og Byhøjskolen, at sikre Gyngen som socialøkonomisk arbejdsplads. En opgave, som medarbejderne i forvaltningen roser os for at løfte flot i forhold til borgerne.

Gyngens underskud i 2017 var på 277.000 kr. og i 2018 på 90.000 kr.

At underskuddet i 2018 trods alt ikke blev større, selvom de var i en meget presset situation, er imponerende. Men situationen var og er så alvorlig, at ledelsen gav medarbejderne på Gyngen signal om at der var fare for at Gyngen ikke ville overleve. Hverken FO-Aarhus, Fronthuset, Byhøjskolen eller Nordea ville bakke op om måde Gyngen blev drevet på.

Derfor gav FO-Aarhus et tilbud om at overtage det totale ansvar og beslutningsmyndighed og dette skrev medarbejderne under på.

Herefter satte FO-Aarhus diverse handlinger i værk:

- 1) Regnskabsafdelingens lokaler blev opsagt og personalet flyttede til FO-byen pr. 1. marts 2019. Dette giver en besparelse på 100.000 kr. pr. år.
- 2) Køkkenet blev ligeledes flyttet til FO-byen, og selvom det ikke giver en mærkbar lettelse i økonomien, er lokalerne i FO-byen dog gratis - a la FO-Aarhus' ordning med ØKOgal tidl.
- 3) Vedr. Værtshuset, troede ledelsen at vi kunne tjene penge på det og få hvert arrangement til mindst at løbe rundt. Men et tjek viste at kun 6 ud af alle arrangementer i januar 2019 løb rundt eller gav overskud. Målet med bookingerne i Værtshuset er en indtjening å 270 kr. pr. time i 30 timer i 40 uger. Den medarbejder, der har stået for bookingerne på Gyngen har sagt op, så her spares nu en lønudgift på 33.000 kr. pr. måned.

Ledelsesberetning

4) For at skaffe den ønskede indtægt vedr. Værtshuset, har ledelsen haft forhandlinger med Comedy Zoo om at fylde lokalerne ud. Men så melder Fronthuset ind med at de ønsker at ombygge/modernisere lokalerne og gerne så at Gyngen flyttede helt ud. Ledelsen ville i så fald gerne enten ud af lejekontrakten her og nu eller have garanti for en lejeperiode på 2,5 år, for at kunne arbejde på at få underskud vendt til overskud.

I god tone og mindelighed blev der lavet en aftale om ophør af lejekontrakten med øjeblikkelig virkning, hvilket betyder en besparelse på husleje og el på ca. 50.000 kr. pr. måned fra 1. maj 2019. Samtidig var Fronthuset så fair at Gyngen kunne afvikle allerede bookede arrangementer i lokalerne i maj og juni. Herefter forsøges alle bookinger flyttet til FO-byen.

5) Resten af medarbejderstaben på Gyngen rykker pr. 1. juli til FO-byen. Der bliver selvfølgelig en lokaleomkostning for Gyngen i FO-byen, men det bliver langt billigere end i Mejlgade.

6) Da der ikke længere skal drives Værtshus i Gyngens regi, har ledelsen opsagt medarbejderen, der stod for disse arrangementer. Han har været sygemeldt et stykke tid og lige nu refunderes halvdelen af hans løn. Efter at opsigelsen er trådt i kraft, spares den fulde løn.

7) Ved indflytning i FO-byen sparer Gyngen udgifter til Kopimaskine, internet m.v. til en værdi af 75-100.000 pr. år (inkl. sparede renteudgifter)

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende, i forhold til foreningens situation.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af foreningens forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Den gamle strategi på Gyngen med at have så mange henviste borgere som muligt er nu ikke så vigtig længere. Gyngen behøver ikke hele tiden at have 30 borgere pr. måned eller gå efter fuld omsætning i køkken/bar. Begge dele er det - med skam at melde - ikke lykkede bestyrelsen at leve op til, trods fokus på problemet. Men fremover er Gyngen ikke så sårbar over for nedgang i antal borgere eller omsætning.

Redegørelse for social økonomisk virksomhed

Foreningen Kulturgynge har siden 2015 været registreret socialøkonomisk virksomhed. For ledelsen har det givet god mening at formalisere det, der altid har været Kulturgyngens formål og fornemste opgave at løse – at virke beskæftigelsesfremmende for socialt truede borgere. Metoden til at løfte denne opgave har altid taget udgangspunkt i driften af restaurant og spillestedet Gyngen med tilhørende funktioner. Øverste ledelse er foreningens bestyrelse, der består af 3 eksterne medlemmer valgt på generalforsamlingen samt en repræsentant for ledelsesgruppen og en repræsentant for medarbejderne.

Kulturgynge vægter sin uafhængighed højt. Trods et tæt samarbejde med Aarhus kommune, så har de ikke indflydelse på stedets drift. På samme vis har ikke Statens kunstråd eller Aarhus kommunes kulturforvaltning heller ikke indflydelse på Kulturgyngens kunstneriske profil. Traditionelt anvendes et eventuelt overskud altid til at styrke Foreningen Kulturgynge.

Ledelsesberetning

Aflønning bestyrelsesmedlemmer og ledelse

Der gives ikke løn eller andre vederlag til vores bestyrelsesmedlemmer. Ansatte der fungerer som ledelse på Kulturgyngen får et månedlig funktionstillæg på 550 kr.

Nærtstående parter

Foreningen har ingen aftaler med "nærtstående" parter.

Udlodning / Uddelinger

Foreningen foretager ikke udlodning til investorer. Et eventuelt overskud vil altid indgå i konsolideringen af Foreningen eller til reinvestering.

Note	Resultatopgørelse	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	1.437.413	1.841
2	Andre driftsindtægter	2.062.312	2.269
3	Vareforbrug	-790.377	-1.049
	Dækningsbidrag	2.709.347	3.061
4	Salgsfremmende omkostninger	-28.423	-45
5	Lokaleomkostninger	-547.456	-551
6	Administrationsomkostninger	-153.641	-235
7	Personaleomkostninger	-1.991.637	-2.357
	Indtjeningsbidrag	-11.810	-127
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-20.622	-16
	Resultat før finansielle poster	-32.433	-143
	Finansielle indtægter	890	0
8	Finansielle omkostninger	-58.372	-80
	Årets resultat	-89.915	-223
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-89.915	-223
	Resultatdisponering i alt	-89.915	-223

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.086	51
	Materielle anlægsaktiver	30.086	51
	Deposita	88.704	89
	Finansielle anlægsaktiver	88.704	89
	Anlægsaktiver i alt	118.790	139
	Varebeholdning	39.194	44
	Varebeholdninger	39.194	44
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	246.262	231
	Andre tilgodehavender	2.914	208
	Tilgodehavender	249.177	440
	Likvide beholdninger	13.845	15
	Omsætningsaktiver i alt	302.215	499
	Aktiver i alt	421.005	638

Note	Balance	2018 DKK	2017 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Egenkapital primo	-1.488.009	-1.265
	Overført resultat	-89.915	-223
10	Egenkapital i alt	-1.577.924	-1.488
11	Andre pengekreditorer	680.930	688
	Langfristede gældsforpligtelser	680.930	688
12	Kreditinstitutter	682.594	571
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	82.513	133
	Skyldig moms	205.119	298
13	Anden gæld	347.774	436
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.317.999	1.439
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	1.998.929	2.126
	Passiver i alt	421.005	638
14	Usikkerhed om going concern		
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Udført arbejde	854.704	1.243
Diverse indtæger Kulturgyngen	55.978	68
Fritids & Kulturforvaltningen	60.000	60.000
Kunststyrelsen, honorarstøtte	60.000	60.000
Indtægter arrangementer og honorarstøtte	134.442	154
Indtægter Folkbooking Kulturgyngen	0	3
Konsulentbistand	197.505	161
Folkeaktier, netto	74.668	0
Kassedifferencer, indtægt	115	0
Indtægter Folkfestival	0	93
Nettoomsætning i alt	1.437.413	1.841
2 Andre driftsindtægter		
Beskæftigelsesforvaltningen	1.874.900	2.034
Carlsberg	44.457	42
Tilskud og støtte	142.955	193
Andre driftsindtægter i alt	2.062.312	2.269
3 Vareforbrug		
Varekøb	401.305	544
Driftsomkostninger Kulturgyngen	85.655	76
Hjemtagelsesomkostninger	294.705	306
Anlæg	276	0
Omkostninger Folkfestival	3.430	89
Ændring af varelager	5.006	33
Vareforbrug i alt	790.377	1.049
4 Salgsfremmende omkostninger		
Restaurationsbesøg	1.167	1
Annoncer	24.480	42
Hjemmeside	1.437	1
Rejser	1.339	1
Salgsfremmende omkostninger i alt	28.423	45

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
5 Lokaleomkostninger		
Husleje	361.670	351
El, vand og gas	161.273	166
Pedel / rengøring	24.514	34
Lokaleomkostninger i alt	547.456	551
6 Administrationsomkostninger		
Kontorartikler/tryksager	15.636	16
EDB	302	1
Vedligeholdelse inventar	7.942	43
Leasing kopimaskine	22.252	22
Småanskaffelser	3.508	4
Telefonomkostninger	35.019	27
Informationssøgning	36	0
Porto	225	0
Revisorhonorar	0	20
Revisorhonorar, sidste år	1.525	12
Advokatomkostninger	0	1
Konsulentbistand	0	0
Forsikringer	35.734	52
Vagtværn	12.923	15
Redningskorps	7.650	7
Kontingenter	7.828	12
Øvrige kapacitetsomkostninger	3.062	3
Administrationsomkostninger i alt	153.641	235

Noter	2018	2017	
	DKK	1.000 DKK	
7 Personaleomkostninger			
Gager	1.943.926	2.326	
FO Aarhus	244.171	253	
Beskyttede stillinger	224.535	324	
Regulering af feriepengeforpligtelse	-47.127	-55	
Løntilskud	-775.207	-961	
Løn og gager	<u>1.590.299</u>	<u>1.888</u>	
Pensionsafregning	294.371	347	
Pensioner	<u>294.371</u>	<u>347</u>	
ATP mv.	55.054	71	
AER-bidrag mm.	9.018	9	
Bidrag til barselsfond	12.083	30	
Andre omkostninger til social sikring	<u>76.155</u>	<u>111</u>	
Personaleomkostninger	2.121	5	
Databehandling løn	28.692	7	
Øvrige personaleomkostninger	<u>30.813</u>	<u>12</u>	
Personaleomkostninger i alt	<u>1.991.637</u>	<u>2.357</u>	
8 Finansielle omkostninger			
Renter, pengeinstitutter	38.395	36	
Renter Byhøjskolen	8.892	11	
Renter Fronthuset	2.203	4	
Renter FO Aarhus	-12.704	5	
Renter, kreditorer	200	1	
Gebyrer	21.386	22	
Finansielle omkostninger i alt	<u>58.372</u>	<u>80</u>	
9 Egenkapital	Virksom-	Overført	I alt
	hedskapi-	resultat	
	tal		
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Saldo primo	-1.488	0	-1.488
Årets resultat	0	-90	-90
Egenkapital ultimo	<u>-1.488</u>	<u>-90</u>	<u>-1.578</u>

Virksomhedskapitalen er sammensat af aktier/anpartar á DKK 1.000 eller multipla heraf.

Noter	2018	2017
	DKK	1.000 DKK
11 Andre pengekreditorer		
Byhøjskolen	326.128	329
Fronthuset	117.261	126
FO Aarhus	239.541	204
Tuborgfondet	0	30
Medarbejdere	80.000	80
Overført til kortfristet gæld	-82.000	-82
Andre pengekreditorer i alt	680.930	688
12 Kreditinstitutter		
Andel af langfristet gæld, der forfalder indenfor 1 år	82.000	82
Nordea	600.594	489
Kreditinstitutter i alt	682.594	571
13 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	47.948	76
Skyldig ATP	7.668	9
Skyldige feriepenge	250.455	298
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	0	3
Skyldig pension	21.246	26
Depositum	18.000	17
Gæld til selskabsdeltager	2.456	7
Anden gæld i alt	347.774	436

14 Usikkerhed om going concern

Foreningen har i regnskabsåret 2018 realiseret et underskud på TDKK 90. og en negativ egenkapital på 1,6 mio. kr. Resultatmæssigt er der tale om en forbedring på ca. TDKK 134 i forhold til 2017.

Det negative resultat kan primært henføres til, at foreningen ikke har opnået det forventede antal henviste ressourceforløbsmodtagere jf. Partnerskabsaftalen med Århus Kommune.

Der jf. ledelsesberetningen årsafslutningen iværksat en række tiltag til at forbedre foreningens økonomi, der henvises til ledelsesberetningen til denne omtale.

Den gamle strategi på Gyngen med at have så mange henviste borgere som muligt er nu ikke så vigtig længere. Gyngen behøver ikke hele tiden at have 30 borgere pr. måned eller gå efter fuld omsætning i køkken/bar. Begge dele er det - med skam at melde - ikke lykkede bestyrelsen at leve op til, trods fokus på problemet. Men fremover er Gyngen ikke så sårbar over for nedgang i antal borgere eller omsætning.

Ledelsen forventer, baseret på foreningens drift- og likviditetsbudgetter, at de eksisterende kapital

	2018	2017
Noter	DKK	1.000 DKK
	ressourcer vil være tilstrækkelige til at sikre foreningens fortsatte drift. Ledelsen vil fortsat overvåge situationen nøje, henset til de eksisterende budgetter og likviditetsfremskrivninger, med henblik på at sikre at den fornødne kapital løbende er til stede. På denne baggrund aflægges årsrapporten på baggrund af en forudsætning om fortsat drift.	
15	Eventualforpligtelser	
	Ingen.	
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
	Til sikkerhed for bankmellemværende med Nordea er der stillet sikkerhed i løbende lønrefusioner på maksimal 500 tkr. Tilgodehavende lønrefusioner pr. statusdagen udgør 140 tkr.	

Anvendt regnskabspraksis

Internt årsregnskab for 2018 er opstillet til foreningens interne brug og således ikke fuldt ud efter reglerne i årsregnskabsloven, idet resultatopgørelsen er opstillet efter dækningsbidragsmetoden. Det interne årsregnskab udarbejdes efter samme regnskabsprincipper som foreningens årsregnskab. De to regnskaber udviser samme resultat for regnskabsåret og samme egenkapital på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis beskrives i foreningens årsregnskab for året således:

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed

Anvendt regnskabspraksis

valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til foreningens personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af lån samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen mv.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som 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.

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

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealisationsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter alle direkte omkostninger, herunder bl.a. materialer og løn uden tillæg af indirekte produktionsomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

PENNEO

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

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

Niels Jørgen Graabek Johansen

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-188263134875

IP: 128.76.xxx.xxx

2019-06-06 18:06:57Z

NEM ID 

Niels Jørgen Graabek Johansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-188263134875

IP: 128.76.xxx.xxx

2019-06-06 18:06:57Z

NEM ID 

Torben Frank Dreier

Bestyrelsesformand

Serienummer: PID:9208-2002-2-701828867729

IP: 87.63.xxx.xxx

2019-06-07 03:55:27Z

NEM ID 

Jenny Høegh

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-457780243731

IP: 93.160.xxx.xxx

2019-06-12 07:33:16Z

NEM ID 

Per Robert Karlsen Marquart

Direktionsmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-323111435424

IP: 2.108.xxx.xxx

2019-06-19 13:51:02Z

NEM ID 

Per Robert Karlsen Marquart

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-323111435424

IP: 2.108.xxx.xxx

2019-06-19 13:51:02Z

NEM ID 

Chresten Heesgård Ibsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-726141754927

IP: 77.241.xxx.xxx

2019-06-27 08:15:55Z

NEM ID 

Jens Fick

Bestyrelsesmedlem

Afventer underskrift 

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>

PENNEO

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

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

Claus Guldborg Nyvold

Registreret revisor

På vegne af: Dansk Revision Århus

Afventer
underskrift



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>