

Dansk Køl & Varme

Årsrapport for året 2021/22.

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Ledelsens regnskabspåtegning.....	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	2 - 4
Anvendt regnskabspraksis.....	5 - 6
Resultatopgørelse.....	7
Balance:	
Aktiver.....	8
Passiver.....	9
Noter.....	10 - 14

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for perioden 1. september 2021 til 31. august 2022 for Dansk Køl & Varme.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roskilde, den 28. oktober 2022.

DIREKTION:

Søren Bülow

BESTYRELSE:

Thomas Panum
formand

Anders B. Hansen
næstformand

Stig Nilsson
kasserer

Helge Mærsk Bjerg

Jonas Sejer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Dansk Køl & Varme

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dansk Køl & Varme for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022, 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. august 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Brancheforeningen har i overensstemmelse med almindelig regnskabspraksis for foreninger medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelse og noter. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelse og noter, ikke været underlagt revision.

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 for 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

Vort 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.

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 vor 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 virksomhedens 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 regnskabsprincipper 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 vor revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vor konklusion. Vor konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vor revisionpåtegning. 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.

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.

Helsingør, den 28. oktober 2022.

WILLADS & VIBE-HASTRUP
Godkendte Revisorer ApS
CVR-nr. 29 61 96 70

Peter Willads
Statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne27850

Lars Østerkryger
Statsautoriseret revisor
MNE-nr.: mne10813

Til medlemmerne i Dansk Køl & Varme

Jeg har som medlemsvalgt revisor, i henhold til § 8.2.1 i foreningens vedtægter, revideret årsrapporten for Dansk Køl & Varme for regnskabsåret 1. september 2021 – 31. august 2022.

Den udførte revision

Min revision har omfattet følgende arbejdshandlinger:

- Overordnet vurdering af årsrapportens poster.
- Vurdering af, hvorvidt foreningens midler er anvendt forsvarligt og i overensstemmelse med foreningens formål.
- Jeg har haft mulighed for at foretage stikprøvevis gennemgang af udvalgte bilag.

Min revision har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Roskilde, den 28. oktober 2022.

Lars Anderberg

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Foreningen er omfattet af lovens regler for regnskabsklasse A. Udarbejdelsen af årsrapporten er foretaget efter samme regnskabspraksis som tidligere år.

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 og nedskrivninger.

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 selskabet, 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Kontingentindtægter m. v. indregnes i resultatopgørelsen på fakturerings tidspunktet og er ligesom omkostninger periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt , finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af realkreditlån m.v.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andelslejlighed

Lejligheden måles til kostpris. Der foretages ikke afskrivninger.

Driftsmateriel

Driftsmateriel indregnes til kostpris og afskrives over forventet brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Børsnoterede værdipapirer værdiansættes til børskurs ultimo året.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Under periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver indgår modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

RESULTATOPGØRELSE 1. SEPTEMBER - 31. AUGUST.

<u>NOTE:</u>	Budget ej revideret		
	2021/22	2021/22	2020/21
	(t.kr.)		
<u>INDTÆGTER:</u>			
Kontingenter.....	2.100	1.989.683	1.963.012
Varesalg.....	20	56.771	18.761
Kursusindtægter.....	0	0	0
Annonceindtægter.....	120	123.281	114.350
Konsulentbistand.....	330	223.957	231.884
Huslejeindtægt.....	26	25.700	20.100
Efterårssamling.....	80	115.537	0
Andre indtægter	0	0	90.122
	<u>2.676</u>	<u>2.534.929</u>	<u>2.438.229</u>
<u>UDGIFTER:</u>			
1. Medlemsaktiviteter.....	665	506.593	352.459
2. Lokaleomkostninger.....	175	120.212	198.500
3. Administrationsomkostninger.....	442	642.007	416.988
4. Personaleomkostninger.....	1.575	1.617.453	1.397.775
	<u>2.857</u>	<u>2.886.265</u>	<u>2.365.722</u>
Resultat før finansielle poster.....	<u>-181</u>	<u>-351.336</u>	<u>72.507</u>
5. Finansielle poster.....	-10	-248.450	398
	<u>-191</u>	<u>-599.786</u>	<u>72.905</u>
<u>ÅRETS RESULTAT</u>.....	<u><u>-191</u></u>	<u><u>-599.786</u></u>	<u><u>72.905</u></u>
<u>RESULTATDISPONERING:</u>			
10. Overført til kapitalkonto.....	<u>-191</u>	<u>-599.786</u>	<u>72.905</u>
Disponeret i alt.....	<u><u>-191</u></u>	<u><u>-599.786</u></u>	<u><u>72.905</u></u>

BALANCE PR. 31. AUGUST

AKTIVER

<u>NOTE:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>ANLÆGSAKTIVER:</u>		
MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER:		
6.		
Andelslejlighed, Vestergade 28, Roskilde.....	112.368	112.368
	<u>112.368</u>	<u>112.368</u>
FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER:		
7.		
Værdipapirer til kursværdi.....	1.789.595	2.019.200
Depositum.....	11.390	11.390
	<u>1.800.985</u>	<u>2.030.590</u>
<u>ANLÆGSAKTIVER I ALT</u>	<u>1.913.353</u>	<u>2.142.958</u>
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER:</u>		
TILGODEHAVENDER:		
Tilgodehavende hos medlemmer.....	168.919	24.374
Andre tilgodehavender.....	20.000	0
8.		
Forudbetalte omkostninger.....	38.049	31.524
	<u>226.968</u>	<u>55.898</u>
9.		
LIKVIDE BEHOLDNINGER.....	<u>1.682.720</u>	<u>2.193.720</u>
<u>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</u>	<u>1.909.688</u>	<u>2.249.618</u>
<u>AKTIVER I ALT</u>	<u><u>3.823.041</u></u>	<u><u>4.392.576</u></u>

BALANCE PR. 31. AUGUST

PASSIVER.

<u>NOTE:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>EGENKAPITAL:</u>		
10. KAPITALKONTO.....	2.503.346	3.103.132
11. HENLÆGGELSER:		
Henlæggelse til efteruddannelse	366.188	366.188
<u>EGENKAPITAL I ALT</u>	<u>2.869.534</u>	<u>3.469.320</u>
<u>KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER:</u>		
12. Uddannelsespulje (Ahlseil)	452.784	293.202
13. Erfa-grupper.....	39.522	50.439
14. KKO	76.455	0
Indeholdt A-skat og AM-bidrag.....	45.899	131.398
Skyldig moms.....	154.500	197.091
15. Periodeafgrænsningsposter.....	2.200	1.500
16. Skyldige omkostninger.....	118.648	74.738
Feriepengeforpligtelse.....	63.499	174.888
<u>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</u>	<u>953.507</u>	<u>923.256</u>
<u>PASSIVER I ALT</u>	<u><u>3.823.041</u></u>	<u><u>4.392.576</u></u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	Budget ej revideret 2021/22 (t.kr.)	2021/22	2020/21
<u>NOTE 1: Medlemsaktiviteter.</u>			
Abonnement tidsskrift	0	23.270	50.447
Salgsfremmende omkostninger.....	250	102.792	146.819
Tryk medlemsblad.....	110	110.210	107.460
Udenlandske aktiviteter.....	20	12.484	-3.866
Efterårssamling.....	275	253.337	48.332
Kursusarrangementer og udvikling.....	10	4.500	3.267
	<u>665</u>	<u>506.593</u>	<u>352.459</u>
<u>NOTE 2: Lokaleomkostninger.</u>			
Husleje.....	145	106.371	109.121
El.....	0	7.502	3.499
Varme.....	0	5.338	23.459
Rengøring.....	0	1.001	5.082
Vedligeholdelse.....	30	0	57.339
	<u>175</u>	<u>120.212</u>	<u>198.500</u>
<u>NOTE 3: Administrationsomkostninger.</u>			
Kontorartikler.....	15	9.057	14.509
Telefon.....	20	20.345	18.202
Edb-omkostninger.....	30	29.103	45.219
Porto.....	70	42.027	65.803
Gebyrer og incasso.....	10	10.389	9.176
Tidsskrifter og abonnementer.....	5	8.991	5.212
Kontingenter.....	75	72.677	71.443
Revisorhonorar.....	30	30.000	27.000
Regulering revision tidligere år.....	0	0	3.000
Bogføring og skattemæssig assistance.	30	34.250	20.750
Regnskab Uddannelsespuljen	0	4.000	8.000
Advokathonorar.....	0	8.000	0
	<u>285</u>	<u>268.839</u>	<u>288.314</u>
transport:	285	268.839	288.314

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	Budget ej revideret 2021/22 (t.kr.)	2021/22	2020/21
transport:	285	268.839	288.314
Kontormaskiner og inventar.....	30	13.145	7.793
Kørsel, diæter m.v.	30	52.677	21.318
Rejser, møder og kurser.....	50	72.923	47.466
Konsulentarbejde.....	20	211.250	15.790
Forsikringer.....	27	22.161	25.043
Hensat til tab på debitorer.....	0	0	9.955
Andre omkostninger.....	0	1.012	1.309
	<u>442</u>	<u>642.007</u>	<u>416.988</u>

NOTE 4: Personaleomkostninger.

Gager.....	1.575	1.509.593	1.348.518
Vikarassistance.....	0	58.851	3.780
Andre omkostninger til social sikring..	0	27.412	31.142
Andre personaleomkostninger.....	0	21.597	14.335
	<u>1.575</u>	<u>1.617.453</u>	<u>1.397.775</u>

NOTE 5: Finansielle poster.

Renteudgifter.....	-10	-18.845	-15.351
Kursregulering værdipapirer.....	0	-229.605	15.749
	<u>-10</u>	<u>-248.450</u>	<u>398</u>

**NOTE 6: Andelslejlighed, Vestergade 28,
Roskilde**

Ifølge senest godkendte årsrapport udgør andelsværdien kr. 2.364.402.

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<u>NOTE 7: Værdipapirer.</u>		
16.578 stk. Danske Invest Mix Obligationer a 120,85 .	1.789.595	2.019.200
220 stk. Selskabet af 1. september 2008 A/S under konkurs á kr. 0,00	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>1.789.595</u>	<u>2.019.200</u>
<u>NOTE 8: Forudbetalte omkostninger.</u>		
Kontingenter.....	27.357	26.745
Forsikringer.....	10.692	4.779
Abonnementer.....	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>38.049</u>	<u>31.524</u>
<u>NOTE 9: Likvide beholdninger.</u>		
Kassebeholdning.....	0	0
Danske Bank, konto 9173 1079662.....	811.613	1.316.422
Nordea, konto 0714 627 724 (Tidl. AKB Fond)	200.132	201.132
Nordea, konto 2551 274 678.....	<u>670.975</u>	<u>676.166</u>
	<u>1.682.720</u>	<u>2.193.720</u>
<u>NOTE 10: Kapitalkonto.</u>		
Saldo pr. 1/9.....	3.103.132	3.030.227
Overført fra resultatdisponering.....	<u>-599.786</u>	<u>72.905</u>
	<u>2.503.346</u>	<u>3.103.132</u>
<u>NOTE 11: Henlæggelse til efteruddannelse.</u>		
Saldo pr. 1/9.....	366.188	366.188
Indgåede kursusindtægter.....	0	0
Afholdte kursusudgifter.....	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>366.188</u>	<u>366.188</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	2021/22	2020/21
<u>NOTE 12: Uddannelsespulje (Ahlseil).</u>		
Saldo pr. 1/9	293.202	250.555
Årets indtægter	219.574	163.839
Kursusindtægter.....	0	90.000
Afholdte omkostninger, jf. nedenfor.....	-59.992	-211.192
Saldo pr. 31/8	452.784	293.202
 Afholdte omkostninger		
Tryksager.....	0	8.002
Messe, reklamematerialer.....	29.142	6.692
Messe, forplejning.....	1.422	0
Fragt og kørselsgodtgørelse.....	3.357	0
Refusion af lønninger.....	2.954	0
Kurser brandfarlige kølemidler.....	0	140.114
Maleri	1.160	40.000
Administrationsbidrag til Dansk Køl og Varme	21.957	16.384
	59.992	211.192
 <u>NOTE 13: Erfa-grupper</u>		
Erfagruppe Sjælland, saldo pr. 1/9	13.579	16.123
Erfagruppe Sjælland, indtægter.....	0	0
Erfagruppe Sjælland, afholdte omkostninger.....	-5.988	-2.544
Erfagruppe Sjælland, saldo pr. 31/8	7.591	13.579
 Erfagruppe Hovedstaden, saldo pr. 1/9		
Erfagruppe Hovedstaden, indtægter.....	12.098	15.695
Erfagruppe Hovedstaden, afholdte omkostninger.....	0	0
Erfagruppe Hovedstaden, afholdte omkostninger.....	-4.907	-3.597
Erfagruppe Hovedstaden, saldo pr. 31/8	7.191	12.098

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Erfa-gruppe Midtjylland, saldo pr. 1/9	15.118	15.118
Erfa-gruppe Midtjylland, indtægter.....	0	0
Erfa-gruppe Midtjylland, afholdte omkostninger.....	0	0
Erfa-gruppe Midtjylland, saldo pr. 31/8	<u>15.118</u>	<u>15.118</u>
Erfa-gruppe Nordjylland, saldo pr. 1/9	0	0
Erfa-gruppe Nordjylland, indtægter.....	15.000	0
Erfa-gruppe Nordjylland, afholdte omkostninger.....	-6.248	0
Erfa-gruppe Nordjylland, saldo pr. 31/8	<u>8.752</u>	<u>0</u>
Erfa-gruppe Syddanmark, saldo pr. 1/9	9.644	13.766
Erfa-gruppe Syddanmark, indtægter.....	0	0
Erfa-gruppe Syddanmark, afholdte omkostninger.....	-8.774	-4.122
Erfa-gruppe Syddanmark, saldo pr. 31/8	<u>870</u>	<u>9.644</u>
Erfa-grupper i alt, saldo pr. 31/8	<u>39.522</u>	<u>50.439</u>

NOTE 14: KKO.

Saldo pr. 1/9	0	0
Årets indtægter	76.455	0
Afholdte omkostninger.....	0	0
Saldo pr. 31/8	<u>76.455</u>	<u>0</u>

NOTE 15: Periodeafgrænsningsposter.

Forudindkasseret husleje.....	2.200	1.500
	<u>2.200</u>	<u>1.500</u>

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<u>NOTE 16: Skyldige omkostninger.</u>		
ATP mv.....	1.704	1.420
Skyldige omkostninger	68.944	17.568
Revision og assistance.....	48.000	55.750
	<u>118.648</u>	<u>74.738</u>