

Grant Thornton
Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Stockholmsgade 45
2100 København Ø
CVR-nr. 34209936
T (+45) 33 110 220
www.grantthornton.dk

Danmarks Farmaceutiske Selskab

Revisionsprotokollat af 23. marts 2023

(side 79 - 85)

vedrørende årsregnskabet for 2022

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2022	79
1.1. Indledning	79
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	79
1.3. Revisionens formål	79
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	79
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	80
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	80
2. Særlige forhold i forbindelse med revisionen	81
2.1. Momspligt	81
3. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	81
3.1. Resultatopgørelsen	81
3.2. Omsætningsaktiver	81
3.3. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	82
3.4. Balancen	82
4. Øvrige oplysninger	82
4.1. Ledelsens regnskabserklæring	82
4.2. Ikke-korrigerede forhold	82
4.3. Risiko for besvigelser	82
4.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale	83
4.5. Selskabsretlige formalia	83

1. Revision af årsregnskabet for 2022

1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2022 for Danmarks Farmaceutiske Selskab. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2022 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2022	2021
	kr.	
Årets resultat	41.272	45.555
Aktiver i alt	1.359.137	1.300.847
Egenkapital	1.280.622	1.239.349

1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning

Den udførte revision har ikke givet anledning til modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger i revisionspåtegningen.

Såfremt ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden modifikationer til revisors konklusion, fremhævelser eller andre oplysninger samt afgive en udtalelse om ledelsesberetningen uden bemærkninger.

1.3. Revisionens formål

I aftalebrev af 27. marts 2019 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2022 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandarder og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Revisionen skal sikre, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation og har primært omfattet væsentlige regnskabsposter og områder, hvor der er risiko for væsentlige fejl, herunder fejl vedrørende foretagne regnskabsmæssige skøn.

Som forberedelse til revisionen for 2022 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2022 med direktionen, herunder risici relateret til foreningens aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de tiltag, direktionen har iværksat til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at målrette vores arbejde mod risikofyldte områder.

Regnskabsposter, der indeholder væsentlige skøn eller væsentlige ikke-rutinemæssige transaktioner, har haft særlig fokus.

Revisionen er udført ved stikprøver med henblik på at efterprøve, hvorvidt årsregnskabet oplysninger og beløbsangivelser er korrekte. Der er foretaget analyser, gennemgang og vurdering af forretningsgange, interne kontrolsystemer og kontrolprocedurer samt gennemgang og vurdering af bogholderiposteringer og dokumentation herfor.

Revisionen har tillige omfattet en vurdering af, hvorvidt det udarbejdede årsregnskab opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. I forbindelse hermed har vi vurderet den valgte regnskabspraksis, ledelsens regnskabsmæssige skøn samt ledelsens afgivne oplysninger i øvrigt.

1.5. Forretningsgange og intern kontrol

Vi har som led i revisionen gennemgået foreningens registreringssystemer og interne kontrolprocedurer.

Vi skal oplyse, at foreningens begrænsede administrative personale vanskeliggør etablering af interne kontroller ved funktionsadskillelse. Foreningens interne kontrol yder derfor ikke samme sikkerhed mod eventuelle fejl, som ville være tilfældet med en beskrivelse af forretningsgangen og fordelingen af arbejde og ansvar på flere personer.

Vi gør opmærksom på, at ovennævnte forhold forøger risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl.

Prokuraforhold, likvider

Vi har i med vores revision konstateret, at selskabet netbanksystem er opsat således, at Annette Meyer, Lotte Skovdal, Pernille Hald Thøgersen og Susie Stærk Ekstrand kun kan foretage betalinger i forening.

Vi bifalder denne opsætning af foreningens netbanksystem, da den mindsker risikoen for besvigelser samt tilsigtede og utilsigtede fejl, hvorfor vi skal anbefale, at der løbende føres tilsyn med opsætningen af brugernes rettigheder i Nordea Netbank.

Attestering af bilag

Vi har ved vores revision konstateret, at foreningens omkostningsbilag i al væsentlighed bliver attesteret.

Vi skal anbefale, at alle bilag bliver attesteret, hvorved risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl mindskes.

1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet

Revisionen i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet har blandt andet omfattet en analyse af resultatopgørelsens poster samt en sammenligning af resultatopgørelsen med budgetter og tidligere års resultatopgørelser. Ved gennemgangen af balancen har vi overbevist os om de opførte aktivers tilhørsforhold til foreningen, om deres tilstedeværelse samt om deres forsvarlige værdiansættelse. Vi har påset, at de forpligtelser, der os bekendt påhviler foreningen, er rigtigt udtrykt i årsregnskabet. Vi har endvidere påset, at almindelig anerkendt regnskabspraksis er fulgt, samt at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret.

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi revideret begivenheder indtruffet efter regnskabsårets udløb. Formålet med revisionsarbejdet på dette område er at kontrollere, om væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er kommet til udtryk enten i selve regnskabsposterne eller i form af oplysninger i noter til årsregnskabet.

2. Særlige forhold i forbindelse med revisionen

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet skal vi fremhæve følgende særlige forhold:

2.1. Momspligt

Det er i forbindelse med vores revision undersøgt, hvorvidt foreningen er momspligtig af sine kontingenter samt af afholdelsen af apoteksfarmaceutkongressen.

Det er med baggrund i vores drøftelse med selskabets kasserer, vores vurdering, at selskabet kan fritages for momspligt omend vi skal anbefale, at der løbende foretages en vurdering.

3. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet

I lighed med tidligere år skal vi efterfølgende supplere det aflagte årsregnskab med uddybende kommentarer og specifikationer.

3.1. Resultatopgørelsen

Vi har foretaget en analyse af resultatopgørelsens poster og en sammenligning med tidligere år.

Bemærkninger til resultatopgørelsens enkelte poster:

Medlemskontingenter

Regnskabet udviser kontingentindtægter på kr. 155.940. Foreningens administrator, PharmaDanmark, har oplyst, at beløbet er sammensat således:

<i>Medlemstype</i>	<i>Antal</i>	<i>Årligt kontingent, kr.</i>	<i>I ALT, KR.</i>
Studerende	5	100	500
Almindelig	588	265	155.940
I ALT	593		156.440

Med baggrund i PharmaDanmarks oplysninger om sammensætningen af medlemmer er vi enige i den regnskabsmæssige behandling af foreningens medlemskontingenter.

Vi skal anbefale, at bestyrelsen fører løbende tilsyn med foreningens medlemskartotek, hvorved risikoen for tilsigtede- og utilsigtede fejl i forbindelse med kontingentopkrævningen mindskes.

3.2. Omsætningsaktiver

Tilgodehavender

På statusdagen var selskabets tilgodehavende kontingenter opgjort til t.kr. 86.

Ledelsen har vurderet, at der skal hensættes til tab på de tilgodehavender fra medlemmer, hvor medlemmet ikke har betalt sit kontingent 2 år i træk, hvilket kan opgøres til t.kr. 68.

Ledelsen har over for os oplyst, at tilgodehavender efter de foretagne reservationer til imødegåelse af tab ikke er behæftet med risiko for tab ud over almindelige forretningsmæssige risici. Vi er enige i den af ledelsen valgte regnskabspraksis og de udøvede regnskabsmæssige skøn.

3.3. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser

Der er indhentet engagementsforespørgsel hos foreningens pengeinstitutter til bekræftelse af mellemværender, pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser pr. 31. december 2022.

I forbindelse med vores revision har vi indhentet oplysninger om sikkerhedsstillelser og pantsætninger fra personbog og bilbog.

3.4. Balancen

Bemærkninger til balancens enkelte poster:

PharmaDanmark

Vi skal oplyse, at PharmaDanmark forvalter en del af foreningens formue på kr. 450.000. Årets afkast af forvaltningen kunne opgøres til kr. -61.470 mod kr. 69.917 i 2021 jf. modtaget opgørelse fra Pharmadanmark.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af den indgåede aftale.

4. Øvrige oplysninger

4.1. Ledelsens regnskabserklæring

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder har vi indhentet regnskabserklæring fra direktionen til bekræftelse af årsregnskabet fuldstændighed.

4.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandarder skal vi informere bestyrelsen om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet i den foreliggende form, fordi direktionen vurderer dem som værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsregnskabet som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret om og kan tilslutte sig den vurdering, direktionen har foretaget.

Der er ikke konstateret forhold, som ikke er indarbejdet i årsregnskabet i den foreliggende form.

4.3. Risiko for besvigelser

I overensstemmelse med internationale revisionsstandarder skal vi overveje risikoen for besvigelser i årsregnskabet i forbindelse med vores revision. Vi skal som følge heraf forespørge direktionen og bestyrelsen, hvorledes der foretages tilsyn med risikoen for besvigelser, herunder regnskabsmanipulation.

Vi har afholdt møde med direktionen og drøftet foreningens risikoovervågning og overordnede kontroller samt risikoen for besvigelser, herunder områder hvor risikoen for besvigelser skønnes størst.

Vi har endvidere drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation.

Direktionen har over for os oplyst, at der efter direktionens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser, og at foreningen har et effektivt kontrolmiljø, der afdækker risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, herunder fejlinformation forårsaget af besvigelser.

Ved underskrift på nærværende revisionsprotokollat bekræfter den samlede bestyrelse, at dens medlemmer ikke er vidende om faktiske besvigelser, der påvirker foreningen, samt mistanker eller beskyldninger herom.

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og vedligeholdelse af interne kontrolsystemer med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i foreningen.

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

4.4. Bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale

Vi har i forbindelse med tilrettelæggelsen og udførelsen af revisionen undersøgt, om foreningen overholder bogføringslovgivningen, herunder lovgivningen om opbevaring af regnskabsmateriale. Det er vores opfattelse, at foreningen på alle væsentlige områder opfylder bogføringslovgivningen.

4.5. Selskabsretlige formalia

Ledelsesansvar

I forbindelse med vores revision er vi ikke blevet bekendt med handlinger eller undladelser, hvor der efter vores opfattelse er en begrundet formodning om, at medlemmerne af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Pligt til at føre bøger mv.

I overensstemmelse med lovgivningens regler har vi påset, at ledelsen har overholdt sine pligter til at oprette og føre bøger, fortegnelser og protokoller, samt at reglerne om fremlæggelse og underskrivelse af revisionsprotokollen er overholdt.

København, den 23. marts 2023

Grant Thornton

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Nikolai Selch

statsautoriseret revisor
mne42812

Forelagt for ledelsen den 23. marts 2023.

Bestyrelse

Helle Bach Ølgaard McNulty
Formand

Christian Bernstein Rubek
Næstformand

Kamilla Rolsted
Kasserer

Nickolaj Jacob Petersen
Analytiker ringen

Stine Harloff-Helleberg
Biofarmacisektionen

Charlotte Vermehren
Sektion for klinisk farmaci

Stine Westergaard
Sektion for samfundsfarmaci

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.”

Stine Rønholt

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-398232070433

IP: 151.236.xxx.xxx

2023-03-29 09:03:53 UTC

NEM ID 

Nickolaj Jacob Petersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1525c5ad-1bc2-49e7-b591-ecd8fab58c6f

IP: 130.226.xxx.xxx

2023-03-29 09:38:16 UTC

Mit  

Christian Bernstein Rubek

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: c5ad34c3-684b-47bc-9427-b7001df59907

IP: 128.0.xxx.xxx

2023-03-29 09:42:31 UTC

Mit  

Helle Bach Ølgaard McNulty

Bestyrelsesformand

Serienummer: c9007f34-fc57-4150-8ff5-0ae7fc664051

IP: 128.0.xxx.xxx

2023-03-29 11:46:52 UTC

Mit  

Kamilla Rolsted

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b4d27a90-bb54-40cc-823b-c14a49f09bf3

IP: 83.89.xxx.xxx

2023-03-30 10:31:56 UTC

Mit  

Charlotte Vermehren (CPR valideret)

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: bf543e5f-0efd-418c-9464-8a483d2274a3

IP: 128.0.xxx.xxx

2023-04-13 14:57:48 UTC

Mit  

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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

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.”

Stine Westergaard

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e3e01c30-ecf6-496d-b55c-80adf9cd813c

IP: 89.23.xxx.xxx

2023-04-14 10:40:03 UTC



Nikolai Selch

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:34209936-RID:10045764

IP: 62.243.xxx.xxx

2023-04-14 10:41:16 UTC



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 i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>