

Danmarks Farmaceutiske Selskab

Revisionsprotokollat af

(side 92 - 97)

vedrørende årsregnskabet for 2024

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Revision af årsregnskabet for 2024	92
1.1. Indledning	92
1.2. Konklusion på det udførte revisionsarbejde samt revisionspåtegning	92
1.3. Revisionens formål	92
1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse	92
1.5. Forretningsgange og intern kontrol	93
1.6. Revision i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet	94
2. Særlige forhold i forbindelse med revisionen	94
3. Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet	94
3.1. Resultatopgørelsen	94
3.2. Omsætningsaktiver	95
3.3. Pantsætninger og øvrige sikkerhedsstillelser	95
3.4. Balancen	95
4. Øvrige oplysninger	95
4.1. Ledelsens regnskabserklæring	95
4.2. Ikke-korrigerede forhold	95
4.3. Risiko for besvigelser	96
4.4. Selskabsretlige formalia	96

1. Revision af årsregnskabet for 2024

1.1. Indledning

Som foreningens generalforsamlingsvalgte revisor har vi foretaget den lovkrævede revision af årsregnskabet for 2024 for Danmarks Farmaceutiske Selskab. Vi har i tilknytning til revisionen gennemlæst ledelsesberetningen.

Årsregnskabet for 2024 udviser følgende nettoresultat, aktiver og egenkapital:

	2024 kr.	2023
Årets resultat	22.583	37.474
Aktiver i alt	1.360.679	1.340.333
Egenkapital	1.340.679	1.318.096

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 20. marts 2024 har vi redegjort for revisionens formål. I tilknytning hertil er endvidere redegjort for ansvarsfordelingen mellem foreningens ledelse og os. Revisionen af årsregnskabet for 2024 er udført i overensstemmelse hermed.

1.4. Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen har været tilrettelagt og udført i overensstemmelse med internationale revisionsstandards 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 2024 har vi drøftet forventningerne til den økonomiske udvikling for 2024 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 bogholderiposter 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.

Idet der ikke er en effektiv funktionsadskillelse og dermed effektive interne kontroller, foreligger der en risiko for, at der opstår tilsigtede eller utilsigtede fejl i foreningens administration og årsrapport, og der kan herved opstå tab, hvorfor vi skal anbefale, at der etableres forretningsgange og interne kontroller, hvilket vil mindske risikoen for tab.

Prokuraforhold, likvider

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

Vi bifalder denne opsætning af foreningens netbanksystem, da den mindsker risikoen for besvigelser samt tilsigtede og utilsigtede fejl.

Vi skal i den forbindelse anbefale, at ledelsen og administrator af selskabets netbank løbende kontrollerer de tildelte rettigheder i netbanksystemet, hvorved risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl mindskes.

Attestering af bilag

Vi har ved vores revision stikprøvevist konstateret, om foreningens omkostningsbilag bliver attesteret. I vores stikprøve fandt vi, at 2 fakturaer fra PharmaDanmark på henholdsvis t.kr. 4 og t.kr. 30 ikke var attesteret samt 1 faktura fra EUEFPS på t.kr. 13 ikke var 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 revisionsstandards 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:

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. 153.232. Foreningens administrator, PharmaDanmark og ledelsen har oplyst, at beløbet er sammensat således:

<i>Medlemstype</i>	<i>Antal</i>	<i>Årligt kontingent, kr.</i>	<i>I ALT, KR.</i>
Studerende	4	100	400
Almindelig	585	261	152.832
I ALT	589		153.232

Med baggrund i ledelsens og 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 kontigengenter opgjort til t.kr. 79.

Ledelsen har vurderet, at der skal hensættes til tab på de tilgodehavender fra medlemmer, hvor medlemmet ikke har betalt efter sædvanlig antal rykkere, hvilket kan opgøres til t.kr. 77.

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 2024.

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 forrenter en del af foreningens formue på et beløb fast på kr. 450.000. Årets afkast af forvaltningen kunne opgøres til kr. 29.205 mod kr. 52.695 i 2023 jf. modtaget opgørelse fra Pharmadanmark, som er afstemt til underliggende afkastrapport fra Maj Invest.

Vi er enige i den regnskabsmæssige behandling af forvaltningen, men vi skal anbefale, at aftalen formaliseres, hvorved risikoen for tilsigtede og utilsigtede fejl mindskes.

4. Øvrige oplysninger

4.1. Ledelsens regnskabserklæring

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

4.2. Ikke-korrigerede forhold

I henhold til internationale revisionsstandards 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. 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

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Nikolai Selch

statsautoriseret revisor
mne42812

Forelagt for ledelsen den .

Bestyrelse

Helle Bach Ølgaard McNulty
Formand

Christian Bernstein Rubek
Næstformand

Nickolaj Jacob Petersen
Analytiker ringen

Stine Rønholt
Biofarmacisektionen

Charlotte Vermehren
Sektion for klinisk farmaci

Jannik Brøndsted Hovgaard
Sektion for samfundsfarmaci

Gerda Marie Rist

Ida Klitzing Storgaard

Jaman Amand