

---

# *AALBORG ZOOLOGISKE HAVE*

Mølleparkvej 63, 9000 Aalborg

Årsrapport for 2023

---

CVR-nr. 46 98 32 54



# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Generelle oplysninger om institutionen	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance 31. december	10
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	13
Noter til årsregnskabet	14

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for AALBORG ZOOLOGISKE HAVE.

Årsrapporten er aflagt i henhold til årsregnskabsloven og Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet ("Kulturministeriets bekendtgørelse").

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for 2023.

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

Aalborg, den 30. maj 2024


## Direktion


  
Henrik Vesterskov Johansen  
direktør

## Bestyrelse

  
Steen Berg Royberg  
formand

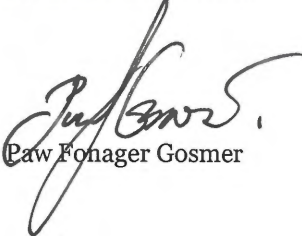
  
Laura Hay Uggla  
næstformand

  
Niels Iversen

  
Mette Ekstrøm Jensen

  
Mads Lundhøj

  
Heidi Holler Nyhus

  
Paw Fonager Gosmer

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i AALBORG ZOOLOGISKE HAVE

## Revisionspåtegning på årsregnskabet

### Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet ("Kulturministeriets bekendtgørelse").

Vi har revideret årsregnskabet for AALBORG ZOOLOGISKE HAVE for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har i overensstemmelse med krav i Kulturministeriets bekendtgørelse medtaget det af bestyrelsen godkendte resultatbudget for 2023 som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Budgettet har, som det fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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 og Kulturministeriets bekendtgørelse.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav og Kulturministeriets bekendtgørelse. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

### Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og Kulturministeriets bekendtgørelse. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere institutionens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere institutionen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse, 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Kulturministeriets bekendtgørelse foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, 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 institutionens 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 regnskabet 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 institutionens 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 regnskabet 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 institutionen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

### Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og den virksomhed, der er omfattet af regnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og den virksomhed, der er omfattet af regnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 30. maj 2024

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31



Rasmus Møllergaard Stenskrog

statsautoriseret revisor

mne34161

## Generelle oplysninger om institutionen

<b>Institutionen</b>	AALBORG ZOOLOGISKE HAVE Mølleparkvej 63 9000 Aalborg  Telefon: 96312929 Email: info@aalborgzoo.dk Hjemmeside: www.aalborgzoo.dk  CVR-nr: 46 98 32 54 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Aalborg
<b>Bestyrelse</b>	Steen Berg Royberg, formand Laura Hay Ugglå, næstformand Niels Iversen Mette Ekstrøm Jensen Mads Lundhøj Heidi Holler Nyhus Paw Fonager Gosmer
<b>Direktion</b>	Henrik Vesterskov Johansen
<b>Revisor</b>	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Skelagervej 1A 9000 Aalborg
<b>Advokat</b>	Advokatfirmaet HjulmandKaptain
<b>Pengeinstitut</b>	Spar Nord Bank

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan institutionens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Nettoomsætning	87.491	90.323	77.265	74.445	86.833
Bruttofortjeneste	48.185	52.056	50.801	27.465	43.672
Resultat af primær drift	-4.272	2.620	3.208	-271	2.992
Resultat af finansielle poster	-2.714	-1.586	-1.065	-1.053	-2.125
Årets resultat	-6.986	1.035	2.143	-1.324	868
<b>Balance</b>					
Balancesum	126.377	130.567	109.894	134.518	130.450
Investeringer i materielle anlægsaktiver	10.596	30.577	14.743	7.929	14.378
Egenkapital	23.932	29.895	28.860	51.242	52.566
Antal medarbejdere	76	83	75	60	58
<b>Nøgletal</b>					
Bruttomargin	55,1%	57,6%	65,7%	36,9%	50,3%
Overskudsgrad	-4,9%	2,9%	4,2%	-0,4%	3,4%
Afkastningsgrad	-3,4%	2,0%	2,9%	-0,2%	2,3%
Soliditetsgrad	18,9%	22,9%	26,3%	38,1%	40,3%
Egenkapitalforrentning	-26,0%	3,5%	5,4%	-2,6%	1,7%



# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Formålet er at drive en zoologisk have, som skal virke til fremme af interessen for oplevelsen og kendskabet til og bevaring af dyr og til støtte for zoologisk undervisning, forskning og deltagelse i avlsarbejde, såvel nationalt som internationalt, jævnfør den til enhver tid gældende lovgivning vedrørende zoologiske anlæg.

Aalborg Zoologiske Have modtager tilskud fra Aalborg Kommune samt Slots- og Kulturstyrelsen.

## Udvikling i året

Institutionens resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 6.986.353, og institutionens balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på DKK 23.932.331.

I 2023 besøgte i alt 449.625 gæster haven. Aalborg Zoo havde i 2023 budgetteret med 450.000 gæster.

## Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet for 2023 er påvirket af flere forskellige forhold, og som de væsentligste kan nævnes følgende:

- Resultatet er generelt påvirket af øgede renteudgifter.
- Dernæst har Aalborg Zoo i 2023 konstateret en ændring i forhold til tidligere år i gæsternes købemønster ved besøg i haven, hvilket har medvirket til et fald i indtjeningen.

Endelig har Aalborg Zoo i 2023 afholdt en række engangsomkostninger i forbindelse med en omstrukturering.

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Aalborg Zoo forventer for 2024 et overskud i niveauet 1,9 mio. kr.

## Forskning og udvikling

Aalborg Zoo indgik i 2011 et formelt samarbejde med Aalborg Universitet med det formål, at skabe et fagligt grundlag for et tættere samarbejde vedrørende undervisning, formidling og forskning indenfor det zoologiske fagområde. Samarbejdet har medført en faglig synergi, som giver de biologistuderende ved Aalborg Universitet et spændende undervisningsmiljø og sikrer, at undervisningen i zoologi er forankret i et fagligt stærkt undervisningsmiljø. Som en del af samarbejdet har Aalborg Zoo og Aalborg Universitet ansat videnskabelige delemedarbejdere, og Aalborg Zoo har således opnået en markant styrkelse af forskningen, der fremhæver og markerer Aalborg Zoo som en aktiv formidler både nationalt og internationalt.

## Eksternt miljø

Aalborg Zoo blev tilbage i 1999, som verdens første zoologiske have, miljøcertificeret efter ISO 14.001. Siden certificeringen har der løbende, blandt alle medarbejdere, været fokus på energibesparelser og genanvendelse, hvilket bl.a. har medført et stadigt fald i udgifter til energi og vand. Som en del af certificeringen er der fokus på brug af bæredygtige materialer, såvel i Zoos interne drift som i Zoos udsalgssteder. Zoo arbejder på at blive certificeret under "Green Attraction" ordningen i løbet af 2024.

## Videnressourcer

Aalborg Zoo har igennem samarbejdet med Aalborg Universitet særlige videnressourcer og står godt rustet til fremtiden. Foruden de videnskabelige medarbejdere har Aalborg Zoo ansat såvel zoologer, dyrlæge og uddannede formidlere. Personalet bliver løbende opdateret inden for den nyeste viden inden for zoologiske haver og er med i relevante netværk lokalt, regionalt og internationalt, ligesom personalet jævnligt kommer på relevante kurser.

## Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

# Ledelsesberetning

## Usædvanlige forhold

Institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af institutionens aktiviteter og pengestrømme for 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold, udover det nævnte under "Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling".

## Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022	Budget 2023 (Ej revideret)
		DKK	DKK	DKK
Nettoomsætning	1	87.490.527	90.323.211	91.387.600
Andre driftsindtægter	2	-300.000	3.511.801	368.000
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-7.590.256	-8.926.707	-8.944.300
Andre eksterne omkostninger		-31.415.170	-32.852.450	-30.768.500
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>48.185.101</b>	<b>52.055.855</b>	<b>52.042.800</b>
Personaleomkostninger	3	-43.440.147	-40.781.164	-40.539.750
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-9.016.903	-8.654.378	-9.100.000
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-4.271.949</b>	<b>2.620.313</b>	<b>2.403.050</b>
Finansielle indtægter		214	0	0
Finansielle omkostninger		-2.714.618	-1.585.810	-1.345.000
<b>Årets resultat</b>		<b>-6.986.353</b>	<b>1.034.503</b>	<b>1.058.050</b>

## Balance 31. december

### Aktiver

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Goodwill		93.349	173.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>6</b>	<b>93.349</b>	<b>173.333</b>
Grunde og bygninger		39.765.160	41.099.940
Anlæg		77.661.025	77.263.703
Driftsmidler		2.557.282	3.960.407
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>7</b>	<b>119.983.467</b>	<b>122.324.050</b>
Deposita	8	418.097	418.097
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>418.097</b>	<b>418.097</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>120.494.913</b>	<b>122.915.480</b>
Færdigvarer og handelsvarer		1.294.861	1.500.757
<b>Varebeholdninger</b>		<b>1.294.861</b>	<b>1.500.757</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		683.474	1.346.229
Andre tilgodehavender		3.312.179	4.278.528
Periodeafgrænsningsposter	9	59.960	162.822
<b>Tilgodehavender</b>		<b>4.055.613</b>	<b>5.787.579</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>531.682</b>	<b>363.570</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>5.882.156</b>	<b>7.651.906</b>
<b>Aktiver</b>		<b>126.377.069</b>	<b>130.567.386</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2023 DKK	2022 DKK
Reserve for sikringstransaktioner		1.024.070	0
Overført resultat		22.908.261	29.894.614
<b>Egenkapital</b>		<b>23.932.331</b>	<b>29.894.614</b>
Gæld til realkreditinstitutter		23.297.188	24.463.464
Kreditinstitutter		39.152.750	40.361.100
Anden gæld		2.513.041	2.439.846
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>64.962.979</b>	<b>67.264.410</b>
Gæld til realkreditinstitutter	10	885.427	874.888
Kreditinstitutter	10	15.001.871	10.325.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.330.339	4.844.238
Anden gæld	10	15.374.001	16.915.455
Periodeafgrænsningsposter	11	2.890.121	448.124
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>37.481.759</b>	<b>33.408.362</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>102.444.738</b>	<b>100.672.772</b>
<b>Passiver</b>		<b>126.377.069</b>	<b>130.567.386</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	14		
Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

## Egenkapitalopgørelse

	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	0	29.894.614	29.894.614
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi ultimo	1.024.070	0	1.024.070
Årets resultat	0	-6.986.353	-6.986.353
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>1.024.070</b>	<b>22.908.261</b>	<b>23.932.331</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Årets resultat		-6.986.353	1.034.503
Regulering	12	11.731.243	10.240.188
Ændring i driftskapital	13	2.348.576	1.923.537
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>7.093.466</b>	<b>13.198.228</b>
Renteindbetalinger og lignende		214	0
Renteudbetalinger og lignende		-2.714.618	-1.585.810
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>4.379.062</b>	<b>11.612.418</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-10.596.272	-30.576.797
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-10.596.272</b>	<b>-30.576.797</b>
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-1.155.737	-22.881.584
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		3.467.864	-2.635.673
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		73.195	-51.175
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	40.680.550
Andre reguleringer		4.000.000	4.050.000
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>6.385.322</b>	<b>19.162.118</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>168.112</b>	<b>197.739</b>
Likvider 1. januar		363.570	165.831
<b>Likvider 31. december</b>		<b>531.682</b>	<b>363.570</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		531.682	363.570
<b>Likvider 31. december</b>		<b>531.682</b>	<b>363.570</b>

# Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Aktiviteter		
Tilskud fra Kulturministeriet	3.358.011	3.058.011
Tilskud fra Aalborg Kommune	19.192.870	18.702.652
Tilskud fra fonde	600.000	600.000
Egne indtægter	64.339.646	67.962.548
	<u>87.490.527</u>	<u>90.323.211</u>

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>2. Andre driftsindtægter</b>		
Lønkomensation	0	291.745
Kompensation for faste omkostninger, regulering til tidligere år	-300.000	3.197.405
Øvrige indtægter	0	22.651
	<u>-300.000</u>	<u>3.511.801</u>

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>3. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	37.418.347	35.110.455
Pensioner	3.691.330	3.715.085
Andre omkostninger til social sikring	922.268	952.019
Andre personaleomkostninger	1.408.202	1.003.605
	<u>43.440.147</u>	<u>40.781.164</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>76</u>	<u>83</u>
--	-----------	-----------



## Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	79.984	80.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>8.936.855</u>	<u>8.574.378</u>
	<u><b>9.016.839</b></u>	<u><b>8.654.378</b></u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>5. Resultatdisponering</b>		
Overført resultat	<u>-6.986.353</u>	<u>1.034.503</u>
	<u><b>-6.986.353</b></u>	<u><b>1.034.503</b></u>
<b>6. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
		<u>Goodwill</u>
		DKK
Kostpris 1. januar		<u>800.000</u>
Kostpris 31. december		<u>800.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		626.667
Årets afskrivninger		<u>79.984</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>706.651</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u><b>93.349</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Anlæg	Driftsmidler
	DKK	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	56.452.032	125.816.351	20.545.751
Tilgang i årets løb	555.629	5.921.547	119.096
Kostpris 31. december	<u>57.007.661</u>	<u>131.737.898</u>	<u>20.664.847</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	15.352.092	48.552.648	16.585.344
Årets afskrivninger	1.890.409	5.524.225	1.522.221
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>17.242.501</u>	<u>54.076.873</u>	<u>18.107.565</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>39.765.160</u>	<u>77.661.025</u>	<u>2.557.282</u>

Der er i 2023 modtaget tilskud på TDKK 4.000 vedrørende anlæg.

## 8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	DKK
Kostpris 1. januar	418.097
Kostpris 31. december	<u>418.097</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>418.097</u>

## 9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier mv.

# Noter til årsregnskabet

2023	2022
DKK	DKK

## 10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

### Gæld til realkreditinstitutter

Efter 5 år	16.930.841	18.356.627
Mellem 1 og 5 år	6.366.347	6.106.837
Langfristet del	23.297.188	24.463.464
Inden for 1 år	885.427	874.888
	<u>24.182.615</u>	<u>25.338.352</u>

### Kreditinstitutter

Efter 5 år	30.041.550	32.319.350
Mellem 1 og 5 år	9.111.200	8.041.750
Langfristet del	39.152.750	40.361.100
Inden for 1 år	1.527.800	319.450
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	13.474.071	10.006.207
	<u>54.154.621</u>	<u>50.686.757</u>

### Anden gæld

Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	2.513.041	2.439.846
Langfristet del	2.513.041	2.439.846
Øvrig kortfristet gæld	15.374.001	16.915.455
	<u>17.887.042</u>	<u>19.355.301</u>

## 11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte indtægter.

## Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>12. Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	-214	0
Finansielle omkostninger	2.714.618	1.585.810
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	9.016.839	8.654.378
	<u>11.731.243</u>	<u>10.240.188</u>

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
<b>13. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	205.896	86.323
Ændring i tilgodehavender	1.731.966	-2.739.729
Ændring i leverandører mv.	-613.356	4.576.943
Regulering af sikringsinstrumenter til dagsværdi	1.024.070	0
	<u>2.348.576</u>	<u>1.923.537</u>

## Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
<b>14. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Pant og sikkerhedsstillelse</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter: Bygninger på matr. nr. 80 auv, 80 aul, 80 m, 80 aui, 80 auh, 80 ath og 80 auk		
Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør	111.759.128	114.031.865
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser: Virksomhedspant på i alt DKK 5.000.000 med pant i goodwill, driftsmidler og driftsmateriel		
Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør	2.650.631	4.133.740
Ejerpantebreve på i alt nom. DKK 46.887.000 med pant i bygninger beliggende Mølleparkvej 63, 9000 Aalborg		
Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør	111.759.128	114.031.865
På grund af uopsigelighed på erhvervslejekontrakt vedrørende rovdyanlæg er der opgjort følgende lejeforpligtelse frem til 31/12 2032	12.989.759	14.295.330
På grund af uopsigelighed på erhvervslejekontrakt vedrørende træningscenter er der opgjort følgende lejeforpligtelse frem til 31/12 2041	2.138.628	2.236.548

Institutionen har i tidligere regnskabsår indtægtsført tilskud fra Covid-19 hjælpepakkerne. Eftersom Erhvervsstyrelsen endnu ikke har gennemført den afsluttende kontrol af grundlaget for tilskuddene, kan det ikke udelukkes, at der kommer reguleringer i både ned- og opadgående retning i forhold til de indtægtsføre tilskud, herunder også at en andel af de indtægtsføre tilskud vil blive afvist. Hvis dette imod ledelsens forventninger sker, vil det medføre en omkostning/indtægt i det efterfølgende regnskabsår

# Noter til årsregnskabet

## 16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Aalborg Zoologiske Have er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med de tilretninger der følger af institutionens særlige forhold og Kulturministeriets bekendtgørelse nr. 1701 af 21. december 2010 om økonomiske og administrative forhold for modtagere af driftstilskud fra Kulturministeriet ("Kulturministeriets bekendtgørelse").

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

### Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle 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.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå institutionen, 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.

### Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter klassificeres som "Andre tilgodehavender" henholdsvis "Andre forpligtelser".

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter indregnes i resultatopgørelsen, medmindre det afledte finansielle instrument klassificeres som og opfylder kriterierne for regnskabsmæssig sikring.

## Resultatopgørelse

### Nettoomsætning

I nettoomsætning indgår egne indtægter samt driftstilskud.

Egne indtægter omfatter driftsindtægter fra entré til haven, herunder indtægter fra årskort, indtægter fra butik og spisesteder samt indtægter fra sponsorater mv. Egne indtægter indregnes i nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå institutionen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Driftstilskud dækker indtægter fra henholdsvis Kulturministeriet, Aalborg Kommune samt fonde. Tilskuddene er periodiseret og indgår i årsregnskabet på baggrund af meddelte bevillinger.

# Noter til årsregnskabet

## Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af handelsvarer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

## Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til drift af bygninger og anlæg, dyrehold, formidling, kommunikation, administration og produktudvikling.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til institutionens medarbejdere.

## Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

## Balance

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid på 10 år, der er fastlagt på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Ejendomme	30 år
Anlæg	30 år
Driftmidler	3-8 år
Goodwill	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

# Noter til årsregnskabet

## Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

## Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita, som måles til amortiseret kostpris.

## Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld 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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

## Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.



# Noter til årsregnskabet

## Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser institutionens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt institutionens likvider ved årets begyndelse og slutning.

### *Pengestrøm fra driftsaktivitet*

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv de poster, der indgår i likvider.

### *Pengestrøm fra investeringsaktivitet*

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

### *Pengestrøm fra finansieringsaktivitet*

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

### *Likvider*

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

## Hoved- og nøgletal

### Forklaring af nøgletal

Bruttomargin	$\text{Bruttofortjeneste} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Overskudsgrad	$\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100 / \text{Nettoomsætning}$
Afkastningsgrad	$\text{Resultat af ordinær primær drift} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Soliditetsgrad	$\text{Egenkapital ultimo} \times 100 / \text{Samlede aktiver ultimo}$
Egenkapitalforrentning	$\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100 / \text{Gennemsnitlig egenkapital}$