

Hadsund Hallerne

CVR-nummer 26 14 67 12

Internt årsregnskab 2017

Indholdsfortegnelse

| | |
|---|----------|
| Selskabsoplysninger | 2 |
| Påtegning og erklæring | |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors reviewerklæring | 4 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse | 6 |
| Aktiver | 7 |
| Passiver | 8 |
| Noter | 9 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Selskabsoplysninger

Selskab

Hadsund Hallerne
Stadionvej 25
9560 Hadsund

| | |
|-------------------|--|
| Telefon: | 98 57 20 33 |
| Hjemmeside: | www.hadsundhallerne.dk |
| E-mail: | inspektor@hadsundhallerne.dk |
| Hjemstedskommune: | Mariagerfjord |
| CVR-nummer: | 26 14 67 12 |
| Regnskabsperiode: | 1. januar 2017 - 31. december 2017 |

Bestyrelse

Jens Hyrup, Formand
Michael Søndergaard, Næstformand
Esper Boel Baltersen, Sekretær
Karsten Elkjær
Susanne Ramsing

Centerleder

Søren Hjelm Hansen

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Revisor

Dansk Revision Mariagerfjord
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Aalborgvej 51
9560 Hadsund

Kontaktpersoner:

Michael Carstens
Torbjørn Nielsen

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt Internt årsregnskab for 2017.

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 institutions aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af den selvejende institutions aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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

Hadsund, 14. marts 2018

Bestyrelsen:


Jens Hyrup
Formand


Michael Søndergaard


Esper Boel Baltersen


Karsten Elkjær


Susanne Ramsing

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejerne i Hadsund Hallerne

Vi har udført review af det interne årsregnskab for Hadsund Hallerne for perioden 1. januar 2017 - 31. december 2017, 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 et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor 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 et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor 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.

Hadsund, 14. marts 2018

Dansk Revision Mariagerfjord

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Michael Carstens

Statsautoriseret revisor

mne34300

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været drift af idrætshaller og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Regnskab er som i 2016 ikke opdelt i aktivitetsområder på alle poster, da driften af gruppen Hallerne omfatter 93 % af indtægterne. Motionscenteret inkl. brug af hallerne i samme forbindelse udgør 5% af indtægterne. Øvrige indtægter udgør 2% indtægter. Idrætsaktiviteterne udgør 96% af de samlede indtægter og kommercielle indtægter udgør 4% af de samlede indtægter. På baggrund af dette vurderes det, at en yderligere fordeling udover hvad der direkte kunne fordeles ikke ville blive retvisende.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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

| Note | Resultatopgørelse | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|--|--|------------------|-------------------|
| Perioden 1. januar - 31. december | | | |
| 1 | Nettoomsætning | 2.611.326 | 2.363 |
| 2 | Andre driftsindtægter | 118.834 | 28 |
| | Dækningsbidrag | 2.730.160 | 2.391 |
| 3 | Produktionsløn | -1.059.584 | -1.126 |
| | Dækningsbidrag II | 1.670.576 | 1.265 |
| 4 | Salgsfremmende omkostninger | -69.219 | -18 |
| 5 | Driftsmiddelomkostninger | -110.338 | -114 |
| 6 | Lokaleomkostninger | -770.368 | -630 |
| 7 | Administrationsomkostninger | -123.829 | -147 |
| | Indtjeningsbidrag | 596.822 | 357 |
| 8 | Afskrivninger, anlægsaktiver | -332.294 | -296 |
| | Resultat før finansielle poster | 264.528 | 61 |
| 9 | Finansielle omkostninger | -94 | 0 |
| 10 | Årets resultat | 264.435 | 61 |
| Forslag til resultatdisponering: | | | |
| | Overført resultat | 264.435 | 61 |
| | Resultatdisponering i alt | 264.435 | 61 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|---------------------------------|---|------------------|-------------------|
| Aktiver pr. 31. december | | | |
| 11 | Grunde og bygninger | 8.407.716 | 8.583 |
| 12 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 896.113 | 932 |
| | Materielle anlægsaktiver | 9.303.829 | 9.515 |
| | Anlægsaktiver i alt | 9.303.829 | 9.515 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 327.104 | 199 |
| | Andre tilgodehavender | 685 | 0 |
| | Tilgodehavender | 327.789 | 200 |
| | Likvide beholdninger | 363.431 | 434 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 691.220 | 634 |
| | Aktiver i alt | 9.995.049 | 10.149 |

| Note | Balance | 2017 DKK | 2016 1.000 DKK |
|------|---|------------------|-------------------|
| | Passiver pr. 31. december | | |
| | Virksomhedskapital | 7.348.501 | 7.288 |
| | Overført resultat | 264.435 | 61 |
| 13 | Egenkapital i alt | 7.612.936 | 7.349 |
| 14 | Andre pengekreditorer | 1.898.271 | 2.219 |
| | Langfristede gældsforpligtelser | 1.898.271 | 2.219 |
| | Kreditinstitutter | 320.726 | 321 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 39.641 | 36 |
| 15 | Skyldig moms | 4.332 | 1 |
| 16 | Anden gæld | 119.143 | 121 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 102 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | 483.842 | 581 |
| | Gælds- og hensatte forpligtelser i alt | 2.382.113 | 2.800 |
| | Passiver i alt | 9.995.049 | 10.149 |
| 17 | Eventualforpligtelser | | |
| 18 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

| Noter | 2017 | 2016 |
|--|------------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 1 Nettoomsætning | | |
| Idræts aktiviteter, Haller | | |
| Tilskud Mariagerfjord kommune | 271.596 | 223 |
| Øvrige Kommunale tilskud | 54.117 | 10 |
| Halleje Foreninger (Folkeoplysning) | 1.535.498 | 1.410 |
| Halleje Skoler (incl. privat skoler) | 490.580 | 503 |
| Halleje Øvrige | 48.905 | 10 |
| Idræts aktiviteter, Haller i alt | 2.400.696 | 2.157 |
| Idræts aktiviteter, Motionscenter | | |
| Halleje Øvrige | 122.066 | 144 |
| Idræts aktiviteter, Motionscenter i alt | 122.066 | 144 |
| Kommercielle aktiviteter, Haller | | |
| Halleje Øvrige | 53.135 | 38 |
| Kommercielle aktiviteter, Haller i alt | 53.135 | 38 |
| Kommercielle aktiviteter, Selskabslokaler | | |
| Halleje Øvrige | 25.430 | 21 |
| Kommercielle aktiviteter, Selskabslokaler i alt | 25.430 | 21 |
| Kommercielle aktiviteter, Motionscenter | | |
| Halleje Øvrige | 5.040 | 0 |
| Kommercielle aktiviteter, Motionscenter i alt | 5.040 | 0 |
| Kommercielle aktiviteter, Cafeteria | | |
| Halleje Øvrige | 4.960 | 2 |
| Kommercielle aktiviteter, Cafeteria i alt | 4.960 | 2 |
| Nettoomsætning i alt | 2.611.326 | 2.363 |
| 2 Andre driftsindtægter | | |
| Idræts aktiviteter, Haller | | |
| Øvrige tilskud | 0 | 5 |
| Idræts aktiviteter, Haller i alt | 0 | 5 |
| Kommercielle aktiviteter, Haller | | |
| Reklameindtægter | 118.834 | 23 |
| Kommercielle aktiviteter, Haller i alt | 118.834 | 23 |
| Andre driftsindtægter i alt | 118.834 | 28 |

| Noter | 2017 | 2016 |
|--|-------------------------|---------------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 3 Produktionsløn | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Øvrige personale | 796.857 | 788 |
| Halinspektør | 407.806 | 391 |
| Regulering feriepengeforpligtelse | 1.117 | -2 |
| Fremmed arbejde | 0 | 55 |
| Løntilskud | -200.000 | -119 |
| Rengøring udlæg | -22.257 | -18 |
| Refusion udlæg løn | -57.586 | -91 |
| Løn og gager | <u>925.936</u> | <u>1.005</u> |
| Pensionsafregning | <u>67.776</u> | <u>68</u> |
| Pensioner | <u>67.776</u> | <u>68</u> |
| Forsikringer | 6.612 | 11 |
| ATP mv. | 31.491 | 27 |
| Andre omkostninger til social sikring | <u>38.103</u> | <u>37</u> |
| Kursusomkostninger, bøger og lignende | 6.800 | 0 |
| Personaleomkostninger | 9.799 | 4 |
| Befordringsgodtgørelse | 8.284 | 10 |
| Arbejdstøj | 399 | 0 |
| Databehandling løn | 2.488 | 2 |
| Øvrige personaleomkostninger | <u>27.769</u> | <u>16</u> |
| Idræts aktiviteter i alt | <u>1.059.584</u> | <u>1.126</u> |
| Produktionsløn i alt | <u>1.059.584</u> | <u>1.126</u> |
| 4 Salgsfremmende omkostninger | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Gaver og blomster | 1.078 | 3 |
| Annoncer | 15.221 | 5 |
| Sponsorvirksomhed | 0 | 10 |
| Dekoration/skilte | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Idræts aktiviteter i alt | <u>16.299</u> | <u>18</u> |
| Kommercielle aktiviteter | | |
| Annoncer | 9.500 | 0 |
| Dekoration/skilte | <u>43.420</u> | <u>0</u> |
| Kommercielle aktiviteter i alt | <u>52.920</u> | <u>0</u> |
| Salgsfremmende omkostninger i alt | <u>69.219</u> | <u>18</u> |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---------------------------------------|----------------|------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 5 Driftsmiddelomkostninger | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Leje materiel | 6.103 | 6 |
| Vedligeholdelse, inventar | 66.748 | 47 |
| Småanskaffelser | 29.718 | 38 |
| Fitness udstyr | 4.243 | 12 |
| Idræts aktiviteter i alt | 106.812 | 103 |
| Kommercielle aktiviteter | | |
| Vedligeholdelse, inventar | 0 | 6 |
| Småanskaffelser | 3.526 | 5 |
| Kommercielle aktiviteter i alt | 3.526 | 11 |
| Driftsmiddelomkostninger i alt | 110.338 | 114 |
| 6 Lokaleomkostninger | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Forsikringer | 46.094 | 59 |
| Ejendomsskatter | 66.244 | 57 |
| Varme | 226.800 | 199 |
| El, energinet | -103.241 | -91 |
| El, energimidt | 224.345 | 193 |
| Vand | 21.372 | 19 |
| Solcelle anlæg | -341 | 0 |
| Vedligeholdelse bygninger | 161.198 | 85 |
| Renovation | 12.169 | 12 |
| Rengøring | 56.400 | 49 |
| Idræts aktiviteter i alt | 711.040 | 582 |
| Kommercielle aktiviteter | | |
| Husleje | 48.000 | 48 |
| Vedligeholdelse bygninger | 11.328 | 0 |
| Kommercielle aktiviteter i alt | 59.328 | 48 |
| Lokaleomkostninger i alt | 770.368 | 630 |

| Noter | 2017 | 2016 |
|---|----------------|------------|
| | DKK | 1.000 DKK |
| 7 Administrationsomkostninger | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Kontorartikler/tryksager | 7.676 | 6 |
| EDB-omkostninger | 25.138 | 22 |
| Småanskaffelser | 5.215 | 0 |
| Telefonomkostninger | 2.665 | 15 |
| Revisorhonorar | 32.500 | 37 |
| Assistance vedr. solcelleanlæg | 0 | 26 |
| Forsikringer | 12.701 | 0 |
| Vagtværn | 9.356 | 3 |
| Abonnement | 2.900 | 6 |
| Generalforsamling og møde udgifter | 22.195 | 29 |
| Øvrige kapacitetsomkostninger | 3.484 | 1 |
| Idræts aktiviteter i alt | 123.829 | 147 |
| Administrationsomkostninger i alt | 123.829 | 147 |
| 8 Afskrivninger, anlægsaktiver | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Bygninger | 175.244 | 161 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 157.050 | 135 |
| Idræts aktiviteter i alt | 332.294 | 296 |
| Afskrivninger, anlægsaktiver i alt | 332.294 | 296 |
| 9 Finansielle omkostninger | | |
| Idræts aktiviteter | | |
| Renter, pengeinstitutter | 94 | 0 |
| Idræts aktiviteter i alt | 94 | 0 |
| Finansielle omkostninger i alt | 94 | 0 |

| Noter | 2017 | 2016 | |
|-----------|--|-----------------|--------------|
| | DKK | 1.000 DKK | |
| 10 | Årets resultat | | |
| | Idræts aktiviteter | | |
| | Resultat før finansielle poster | 35 | |
| | Finansielle omkostninger | 0 | |
| | 172.904 | 35 | |
| | -94 | 0 | |
| | 172.810 | 35 | |
| | Kommercielle aktiviteter | | |
| | Resultat før finansielle poster | 26 | |
| | 91.625 | 26 | |
| | 91.625 | 26 | |
| | 264.435 | 61 | |
| | 264.435 | 61 | |
| 11 | Grunde og bygninger | | |
| | Kostpris 1. januar | 15.349 | |
| | Tilgang i årets løb | 978 | |
| | 16.327.193 | 16.327 | |
| | 0 | 978 | |
| | 16.327.193 | 16.327 | |
| | Af- og nedskrivninger 1. januar | -7.584 | |
| | Årets af- og nedskrivninger | -161 | |
| | Afskrivninger 31. december | -7.744 | |
| | -7.744.233 | -7.584 | |
| | -175.244 | -161 | |
| | -7.919.477 | -7.744 | |
| | 8.407.716 | 8.583 | |
| | 8.407.716 | 8.583 | |
| 12 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| | Kostpris 1. januar | 1.263 | |
| | Tilgang i årets løb | 60 | |
| | 1.322.800 | 1.263 | |
| | 121.250 | 60 | |
| | 1.444.050 | 1.323 | |
| | Af- og nedskrivninger 1. januar | -256 | |
| | Årets af- og nedskrivninger | -135 | |
| | Afskrivninger 31. december | -391 | |
| | -390.887 | -256 | |
| | -157.050 | -135 | |
| | -547.937 | -391 | |
| | 896.113 | 932 | |
| | 896.113 | 932 | |
| 13 | Egenkapital | | |
| | Virksom- | Overført | I alt |
| | hedskapi- | resultat | |
| | tal | | |
| | 1.000 DKK | 1.000 DKK | 1.000 DKK |
| | Saldo primo | 0 | 7.349 |
| | Årets resultat | 264 | 264 |
| | 7.349 | 264 | 7.613 |
| | 7.349 | 264 | 7.613 |
| | Egenkapital ultimo | 264 | 7.613 |

| | | 2017 | 2016 |
|--------------|--|------------------|--------------|
| Noter | | DKK | 1.000 DKK |
| 14 | Andre pengekreditorer | | |
| | Mariagerfjord Kommune I | 1.335.080 | 1.558 |
| | Mariagerfjord Kommune II | 883.917 | 982 |
| | Overført til kortfristet gæld | -320.726 | -321 |
| | Andre pengekreditorer i alt | 1.898.271 | 2.219 |
| 15 | Skyldig moms | | |
| | Skyldig moms, primo | 1.000 | 36 |
| | Udgående moms | 29.709 | 6 |
| | Indgående moms | -21.877 | -5 |
| | Afregnet moms | -4.500 | -35 |
| | Skyldig moms i alt | 4.332 | 1 |
| 16 | Anden gæld | | |
| | Skyldig A-skat mv. | 41.888 | 32 |
| | Skyldig ATP | 3.596 | 4 |
| | Skyldige feriepenge | 15.775 | 18 |
| | Afsat skyldige feriepengeforpl. | 46.759 | 46 |
| | Skyldig løn og gage | 11.125 | 22 |
| | Anden gæld i alt | 119.143 | 121 |
| 17 | Eventualforpligtelser | | |
| | Ingen. | | |
| 18 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| | Til sikkerhed for gæld til Danske Bank A/S, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2017 udgør TDKK 8.408. Gælden er overtaget af Mariagerfjord Kommune. | | |

Anvendt regnskabspraksis

Internt årsregnskab for 2017 er opstillet til institutionens 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 institutions årsregnskab. De to regnskaber udviser samme resultat for regnskabsåret og samme egenkapital på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis beskrives i institutionens årsregnskab for året således:

Generelt

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

Herudover har institutionen valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer 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.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Bruttofortjeneste

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, vedligehold, småanskaffelser, administration og lokaler.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer 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.

| Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger: | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------|-----------|
| Bygninger | 50 år | 0 - 10% |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 6 - 10 år | 0% |

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.