

Rosendalhallen 1995

Døstrupvej 23, 9500 Hobro
CVR-nr. 18 92 32 38

Årsrapport for 2020



Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 24

Foreningen

Rosendalhallen 1995
Døstrupvej 23
9500 Hobro
Danmark
Telefon: 98 52 34 19
Hjemmeside: www.ikrosendal.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 18 92 32 38
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Formand Hans Olsen
Næstformand Peter Jepsen
Anette Leth-Sørensen
Claus Munkholm
Lars Lassen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Jutlander Bank A/S, Hobro
Spar Nord Bank A/S, Hobro

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Rosendalhallen 1995.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 14. april 2021

Bestyrelsen



Hans Olsen
Formand



Peter Jepsen
Næstformand



Anette Leth-Sørensen



Claus Munkholm



Lars Lassen

Til medlemmerne i Rosendalhallen 1995**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Rosendalhallen 1995 for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores 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 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 foreningens 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 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 foreningens 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 årsregnskabet 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 foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Hobro, den 14. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 32 89 54 68



Pia Axelsen

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i at forestå driften af Rosendalhallen, således at foreningen administrerer, vedligeholder og udlejer hallens faciliteter til idræts- og samværsaktiviteter, mødevirksomhed m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK -372.306 mod DKK 156.632 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.681.977.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Foreningens resultat i 2020 har været påvirket af de store vedligeholdelsesomkostninger der i året har været i forbindelse med vedligeholdelsen af halgulvet.

Efterfølgende begivenheder

Foreningens drift og likviditet har i 2021 været negativt påvirket på grund af spredningen af coronavirus (COVID-19). Foreningen er blevet påbudt at lukke for al aktivitet. Det er endnu uvist, hvor længe det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2021, idet foreningens aktivitet er almindeligt idrætsfaciliteter m.m. Der er derfor lukket helt ned som følge af regeringens indgreb indtil videre til 21. april 2021, hvor der åbnes for indendørs idræt i organiseret regi for børn og unge under 18 år uden krav om coronapas, den 6. maj åbnes indendørs idræt for voksne over 18 år med coronapas og den 21. maj åbnes med coronapas de resterende idræts-, fritids- og foreningsaktiviteter, som ikke er åbnet i de forrige faser. Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at foreningen ikke vil have behov for tilførsel af likviditet.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
2	Lejeindtægter	1.577.275	1.548.567
	Kommunalt driftstilskud	238.314	230.059
	Øvrige tilskud	0	68.500
3	Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, halgulv	406.000	0
4	Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omk. halgulv	59.434	0
	Reklameindtægter	102.415	86.880
	Indtægter i alt	2.383.438	1.934.006
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-3.091	0
5	Personaleomkostninger	-756.315	-809.782
	Bruttofortjeneste I (103,0% - 72,6%)	1.624.032	1.124.224
6	Salgsomkostninger	-1.654	-5.554
7	Lokaleomkostninger	-1.506.317	-488.289
8	Administrationsomkostninger	-282.633	-273.354
9	Øvrige kapacitetsomkostninger	0	-24
	Andre eksterne omkostninger i alt	-1.790.604	-767.221
	Resultat før af- og nedskrivninger	-166.572	357.003
10	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-203.720	-198.880
	Resultat før finansielle poster	-370.292	158.123
	Finansielle indtægter	89	0
11	Finansielle omkostninger	-2.103	-1.491
	Finansielle poster i alt	-2.014	-1.491
	Årets resultat	-372.306	156.632
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-372.306	156.632
	I alt	-372.306	156.632

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
	Ejendom	5.548.606	5.684.320
	Tekniske installationer	501.024	549.668
	Driftsmateriel og inventar	107.200	86.895
12	Materielle anlægsaktiver i alt	6.156.830	6.320.883
	Anlægsaktiver i alt	6.156.830	6.320.883
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.600	0
	Varebeholdninger i alt	1.600	0
	Tilgodehavende halleje	168.986	100.983
	Andre tilgodehavender	205.698	0
	Tilgodehavender i alt	374.684	100.983
	Konter	600	0
	Indestående i kreditinstitutter	1.166.716	1.575.621
13	Likvide beholdninger i alt	1.167.316	1.575.621
	Omsætningsaktiver i alt	1.543.600	1.676.604
	Aktiver i alt	7.700.430	7.997.487

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
	Grundkapital	300.000	300.000
	Overført resultat	6.381.977	6.754.283
	Egenkapital i alt	6.681.977	7.054.283
14	Borgerlån	168.000	168.000
14	Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	257.807	257.807
14	Gældsbev, Mariagerfjord Kommune	50.891	102.097
14	Feriemidler i overgangsperioden	80.516	17.075
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	557.214	544.979
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	51.206	51.206
15	Leverandører af varer og tjenesteydelser	103.113	89.010
	Depositum	16.000	16.000
16	Anden gæld	86.578	108.834
17	Periodeafgrænsningsposter	204.342	133.175
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	461.239	398.225
	Gældsforpligtelser i alt	1.018.453	943.204
	Passiver i alt	7.700.430	7.997.487
18	Eventualforpligtelser		
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Grundkapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	300.000	6.754.283
Årets resultat (resultatdisponering)	0	-372.306
Saldo pr. 31.12.20	300.000	6.381.977

1. Efterfølgende begivenheder

Foreningens drift og likviditet har i 2021 været negativt påvirket på grund af spredningen af coronavirus (COVID-19). Foreningen er blevet påbudt at lukke for al aktivitet. Det er endnu uvist, hvor længe det igangværende udbrud af coronavirus vil påvirke omsætningen i 2021, idet foreningens aktivitet er almindeligt idrætsfaciliteter m.m. Der er derfor lukket helt ned som følge af regeringens indgreb indtil videre til 21. april 2021, hvor der åbnes for indendørs idræt i organiseret regi for børn og unge under 18 år uden krav om coronapas, den 6. maj åbnes indendørs idræt for voksne over 18 år med coronapas og den 21. maj åbnes med coronapas de resterende idræts-, fritids- og foreningsaktiviteter, som ikke er åbnet i de forrige faser. Det er ledelsens forventning, at situationen normaliseres senere på året, og at foreningen ikke vil have behov for tilførsel af likviditet.

	2020 DKK	2019 DKK
2. Lejeindtægter		
Foreninger og klubber	926.112	917.777
Skoler og institutioner	503.605	459.274
Sport, private og virksomheder	21.640	17.977
Kursus og arrangementer	4.531	35.013
TDC, antenneposition	41.437	41.158
Mødelokaler	31.926	23.900
Øvrige	48.024	53.468
I alt	1.577.275	1.548.567

3. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, halgulv i hal 1

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omk. halgulv	406.000	0
I alt	406.000	0
Omkostninger til projektet:		
Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	-820.800	0
Moms heraf	-205.200	0
Omkostninger til projektet i alt	-1.026.000	0

	2020	2019
	DKK	DKK

4. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omk. halgulv

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omk. halgulv	59.434	0
I alt	59.434	0

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	-72.719	0
Moms heraf	-18.180	0
Omkostninger til projektet i alt	-90.899	0

5. Personaleomkostninger

Lønninger	568.136	810.066
Feriemidler i overgangsperioden	63.441	17.075
Ændring i feriepengeforpligtelse	16.305	-84.700
Pensionsbidrag	65.470	25.848
ATP-bidrag	6.816	9.798
AER-bidrag	8.681	17.014
Andre personaleforsikringer	23.939	11.193
Arbejdstøj	0	698
Øvrige personaleomkostninger	3.309	2.790
Rejse- og befordringsgodtgørelse	218	0
I alt	756.315	809.782
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	3

	2020	2019
	DKK	DKK

6. Salgsomkostninger

Gaver og blomster	1.654	5.554
I alt	1.654	5.554

7. Lokaleomkostninger

El, vand og gas	255.992	216.559
Forsikring	52.763	66.973
Reparation og vedligeholdelse	1.103.218	123.330
Rengøring	65.096	49.449
Alarm	18.240	21.590
Renovation og ejendomsskat	11.008	10.388
I alt	1.506.317	488.289

8. Administrationsomkostninger

Kontorhold, gebyrer og porto	10.760	32.043
Reparation og vedligeholdelse af inventar	9.678	0
Mindre nyanskaffelser	69.056	23.278
Telefon og internet	7.771	8.310
Leje/leasing af kontorinventar	32.910	68.893
Porto og gebyrer	8.970	4.027
Revisorhonorar	25.000	27.500
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	-7.750	0
Erhvervsservice	78.283	85.000
Forsikringer	11.153	0
Kontingenter	20.812	16.354
Radio og TV	4.116	3.919
Møder og generalforsamling	994	3.070
Øvrige omkostninger	10.880	960
I alt	282.633	273.354

	2020 DKK	2019 DKK
--	-------------	-------------

9. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	0	24
I alt	0	24

10. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	135.714	136.251
Afskrivning på installationer	47.311	45.769
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	20.695	16.860
I alt	203.720	198.880

11. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	2.103	1.491
I alt	2.103	1.491

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ejendom	Tekniske installationer	Driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	6.990.169	729.649	123.626
Tilgang i året	0	0	41.000
Kostpris pr. 31.12.20	6.990.169	729.649	164.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-1.305.849	-179.981	-36.731
Afskrivninger i året	-135.714	-48.644	-20.695
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-1.441.563	-228.625	-57.426
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	5.548.606	501.024	107.200
		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

13. Likvide beholdninger

Kassebeholdning		600	0
Jutlander Bank A/S, konto nr. 342-56-01813		919.954	1.327.947
Spar Nord Bank A/S, konto nr. 457-58-23128		246.762	247.674
I alt		1.167.316	1.575.621

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Borgerlån	0	168.000	168.000	168.000
Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	0	257.807	257.807	257.807
Gældsbev. Mariagerfjord Kommune	51.206	0	102.097	153.303
Feriemidler i overgangsperioden	0	80.516	80.516	17.075
I alt	51.206	506.323	608.420	596.185

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

15. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	53.113	0
Afsat til revisor	50.000	87.750
Øvrige skyldige omkostninger	0	1.260
I alt	103.113	89.010

16. Anden gæld

Moms og afgifter	0	25.761
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	64.945	27.302
ATP og andre sociale ydelser	1.704	1.846
Pensionsbidrag	3.600	0
Feriepenge	24	53.925
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	16.305	0
I alt	86.578	108.834

17. Periodeafgrænsningsposter

Periodisering: Alt på hjul	204.342	133.175
I alt	204.342	133.175

18. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.20.

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For borgerlån med en bogført værdi på t.DKK 168 er der stillet sikkerhed i sikringskonto t.DKK 248.

20. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	50	0
Tekniske installationer	15	0
Driftsmateriel og inventar	6-15	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Foreningen er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

20. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende foreningens lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.