

Rosendalhallen 1995

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

Årsrapport for 2023

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9 - 10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 26

Foreningen

Rosendalhallen 1995
Døstrupvej 23
9500 Hobro
Danmark
Telefon: 98 52 34 19
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

Sparekassen Danmark 1871, Hobro
Spar Nord Bank A/S, Hobro

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 13. maj 2024

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 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

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.

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 13. maj 2024

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, mødevirksomheder m.v.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -17.367 mod DKK -41.894 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.642.990.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Projektet Alt på Hjul er igangsat i 2023, projektet skal være et mødested for aktiviteter for "alt på hjul". Det skal være stedet der samler den organiserede cykelsport på både konkurrence og motionsplan, sammen med alle der nyder aktiviteter på cykler, løbehjul, skateboards, rulleski, rulleskøjter m.v. Projektet forventes, at være færdig i 2024. Der er opnået tilsagn fra Mariager Fjord Kommune, diverse lokale anlægsfonde og andre fonde om tilskud samt lån fra Mariager Fjord Kommun til finansiering heraf.

Foreningen har i alt fået bevilliget t.DKK 16.228 fra diverse lokale fonde samt lokale bidragsydere. Mariagerfjord kommune har i alt bevilligt t.DKK 10.645 til projektet samt et lånetilsagn på t.DKK 3.600.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK	
2	Lejeindtægter	1.657.749	1.604.048
	Kommunalt driftstilskud	319.892	275.754
	Reklameindtægter	40.600	44.100
	Tilskud fra vedligeholdelsespulje	0	30.000
4	Øvrige tilskud	22.263	0
	Indtægter i alt	2.040.504	1.953.902
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-14.882	-14.403
	Bruttofortjeneste I (122,2% - 120,9%)	2.025.622	1.939.499
5	Personaleomkostninger	-766.735	-761.376
	Bruttofortjeneste II (75,9% - 73,4%)	1.258.887	1.178.123
6	Salgsomkostninger	-280	-446
7	Lokaleomkostninger	-676.811	-675.595
8	Administrationsomkostninger	-367.336	-328.064
9	Øvrige kapacitetsomkostninger	-964	0
	Andre eksterne omkostninger i alt	-1.045.391	-1.004.105
	Resultat før af- og nedskrivninger	213.496	174.018
10	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-209.328	-206.720
11	Andre driftsomkostninger	-21.385	0
	Resultat af primær drift	-17.217	-32.702
	Finansielle indtægter	475	0
12	Finansielle omkostninger	-625	-9.192
	Finansielle poster i alt	-150	-9.192
	Årets resultat	-17.367	-41.894

Resultatopgørelse

	2023 DKK	2022 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-17.367	-41.894
I alt	-17.367	-41.894

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Alt på hjul, under opførsel	9.657.805	631.578
	Ejendom	5.030.480	5.072.678
	Teknisk installation	354.392	403.736
	Driftsmateriel og inventar	36.115	59.810
13	Materielle anlægsaktiver i alt	15.078.792	6.167.802
	Anlægsaktiver i alt	15.078.792	6.167.802
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.500	3.500
	Varebeholdninger i alt	3.500	3.500
	Tilgodehavende halleje	243.449	116.234
14	Andre tilgodehavender	1.988.171	315.252
	Periodeafgrænsningsposter	17.016	2.245
	Tilgodehavender i alt	2.248.636	433.731
	Kontanter	0	586
	Indestående i kreditinstitutter	986.315	945.941
15	Likvide beholdninger i alt	986.315	946.527
	Omsætningsaktiver i alt	3.238.451	1.383.758
	Aktiver i alt	18.317.243	7.551.560

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Grundkapital	300.000	300.000
	Overført resultat	6.342.990	6.360.357
	Egenkapital i alt	6.642.990	6.660.357
16	Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	145.919	170.239
16	Alt på hjul	7.569.725	286.375
16	Øvrige tilskud	12.635	15.301
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.728.279	471.915
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	25.653	24.320
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	40.000	0
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.695.355	90.837
	Depositum	10.000	10.000
18	Anden gæld	91.546	220.238
19	Periodeafgrænsningsposter	83.420	73.893
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.945.974	419.288
	Gældsforpligtelser i alt	11.674.253	891.203
	Passiver i alt	18.317.243	7.551.560

20 Eventualforpligtelser

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Grundkapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 01.01.23	300.000	6.360.357
Årets resultat (resultatdisponering)	0	-17.367
Saldo pr. 31.12.23	300.000	6.342.990

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2023 DKK	2022 DKK
Kommunalt driftstilskud COVID-19, tilbagebetalt	Andre driftsindtægter	319.892	275.754
lønrefusion	Andre driftsomkostninger	-13.984	0
Tilbagebetaling af tilskud fra vedligeholdelsespuljen	Andre driftsomkostninger	-7.401	0
I alt		298.507	275.754

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

2. Lejeindtægter

Foreninger og klubber	963.444	944.313
Skoler og institutioner	511.946	499.622
Sport, private og virksomheder	52.516	27.916
Kursus og arrangementer	7.784	11.951
TDC, antenneposition	43.616	42.735
Mødelokaler	54.114	57.713
Øvrige	24.329	19.798
I alt	1.657.749	1.604.048

	2023	2022
	DKK	DKK

3. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, Basketstativ	0	30.000
Tilbagebetaling af tilskud fra vedligeholdelsespuljen	-13.984	0
I alt	-13.984	30.000

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	0	-41.266
Moms heraf	0	-10.317
Omkostninger til projektet i alt	0	-51.583

4. Øvrige tilskud

Tilskud til stole og borde	19.889	0
Tilskud til rygeforbudsmateriale	2.374	0
I alt	22.263	0

5. Personaleomkostninger

Gager	664.826	668.462
Feriemidler i overgangsperioden	0	-6.558
Ændring i feriepengeforpligtelse	744	9.010
Pensionsbidrag	46.977	43.142
ATP-bidrag	6.816	6.816
AER-bidrag	10.859	10.629
Andre personaleforsikringer	20.880	20.880
Kursusomkostninger	0	3.744
Arbejdstøj	0	1.800
Øvrige personaleomkostninger	2.360	3.181
Rejse- og befordringsgodtgørelse	522	270
Gruppeaftaler	12.751	0
I alt	766.735	761.376
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2

	2023	2022
	DKK	DKK

6. Salgsomkostninger

Gaver og blomster	280	446
I alt	280	446

7. Lokaleomkostninger

El, vand og gas	293.196	315.783
Forsikring	44.935	52.282
Reparation og vedligeholdelse	231.790	214.274
Rengøring	68.278	62.872
Alarm	24.913	15.744
Renovation og ejendomsskat	13.699	14.640
I alt	676.811	675.595

8. Administrationsomkostninger

Kontorhold, gebyrer og porto	35.764	9.168
It-omkostninger	2.570	0
Reparation og vedligeholdelse af inventar	0	41.266
Mindre nyanskaffelser	86.217	84.712
Telefon og internet	11.235	11.960
Leje/leasing af kontorinventar	17.268	35.364
Porto og gebyrer	5.409	4.718
Revisorhonorar	26.000	25.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	-4.000	0
Erhvervsservice	86.800	65.196
Erhvervsservice, regulering fra sidste år	27.840	-5.375
Advokat	5.200	1.200
Forsikringer	30.979	30.592
Kontingenter	23.375	18.029
Møder og generalforsamling	12.679	3.734
Øvrige omkostninger	0	2.500
I alt	367.336	328.064

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

9. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	964	0
I alt	964	0

10. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	137.622	135.714
Afskrivning på installationer	48.011	47.311
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	23.695	23.695
I alt	209.328	206.720

11. Andre driftsomkostninger

COVID-19, tilbagebetalt lønrefusion	13.984	0
Tilbagebetaling af tilskud fra vedligeholdelsespuljen	7.401	0
I alt	21.385	0

12. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	0	9.192
Indeksring af feriemidler	625	0
I alt	625	9.192

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Alt på hjul, under opførsel	Ejendom	Teknisk installation	Driftsmateri el og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	631.578	6.785.669	729.649	164.626
Tilgang i året	9.026.227	95.424	0	0
Kostpris pr. 31.12.23	9.657.805	6.881.093	729.649	164.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	0	-1.712.991	-326.613	-104.816
Afskrivninger i året	0	-137.622	-48.644	-23.695
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	0	-1.850.613	-375.257	-128.511
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	9.657.805	5.030.480	354.392	36.115
			31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

14. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms	1.988.171	116.961
Indestående på skattekontoen	0	198.291
I alt	1.988.171	315.252

15. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	0	586
Spar Nord Bank A/S, konto nr. 457-58-23128	107.105	108.055
Sparekassen Danmark af 1871, konto nr. 342-56-01813	879.210	837.886
I alt	986.315	946.527

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	24.320	48.639	170.239	194.559
Alt på hjul	0	7.569.725	7.569.725	286.375
Øvrige tilskud	1.333	7.303	13.968	15.301
I alt	25.653	7.625.667	7.753.932	496.235
			31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

17. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.645.855	45.837
Afsat til revisor	49.500	45.000
I alt	3.695.355	90.837

18. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	37.603	22.175
ATP og andre sociale ydelser	1.704	1.704
Pensionsbidrag	3.915	3.808
Feriepenge	29.357	375
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	0	28.575
Afsat Mariagerfjord Vand	0	163.601
Skyldige omkostninger	18.967	0
I alt	91.546	220.238

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
19. Periodeafgrænsningsposter		
Periodisering, drifttilskud	83.420	73.893
I alt	83.420	73.893

20. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.23.

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

22. 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.

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 (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

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.

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Teknisk installation	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".

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***Investeringsejendomme*

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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Øvrige 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.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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.

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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgsspris.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

22. 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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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