

Rosendalhallen 1995

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

Årsrapport for 2021

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
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

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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Rosendalhallen 1995.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

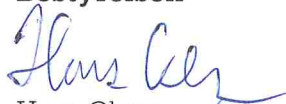
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 21. april 2022

Bestyrelsen



Hans Olsen
Formand



Claus Munkholm



Peter Jepsen
Næstformand



Lars Lassen



Anette Leth-Sørensen

Til medlemmerne i Rosendalhallen 1995

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rosendalhallen 1995 for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 revisorerets 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 21. april 2022

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 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 20.274 mod DKK -372.306 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.702.251.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
2 Lejeindtægter	1.424.585	1.577.275
Kommunalt driftstilskud	238.877	238.314
Tilskud til separatkloakering	250.000	0
3 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen halgulv i hal 1	0	406.000
4 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen ekstra omkostninger halgulv	0	59.434
5 Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, handicapindgang	26.128	0
Reklameindtægter	43.400	102.415
Lønkomensation, Covid-19	47.281	0
Øvrige tilskud	13.000	0
Indtægter i alt	2.043.271	2.383.438
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-5.137	-3.091
7 Personaleomkostninger	-699.162	-756.315
Bruttofortjeneste	1.338.972	1.624.032
8 Salgsomkostninger	0	-1.654
9 Lokaleomkostninger	-847.253	-1.506.317
10 Administrationsomkostninger	-243.133	-282.633
11 Øvrige kapacitetsomkostninger	-12.785	0
Andre eksterne omkostninger i alt	-1.103.171	-1.790.604
Resultat før af- og nedskrivninger	235.801	-166.572
12 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-206.720	-203.720
Resultat af primær drift	29.081	-370.292
Finansielle indtægter	0	89
13 Finansielle omkostninger	-8.807	-2.103
Finansielle poster i alt	-8.807	-2.014
Årets resultat	20.274	-372.306

Resultatopgørelse

	2021 DKK	2020 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	20.274	-372.306
I alt	20.274	-372.306

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Ejendom	5.412.892	5.548.606
	Tekniske installationer	452.380	501.024
	Driftsmateriel og inventar	83.505	107.200
14	Materielle anlægsaktiver i alt	5.948.777	6.156.830
	Anlægsaktiver i alt	5.948.777	6.156.830
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.500	1.600
	Varebeholdninger i alt	3.500	1.600
	Tilgodehavende halleje	63.473	168.987
15	Andre tilgodehavender	282.757	205.698
	Periodeafgrænsningsposter	6.508	0
	Tilgodehavender i alt	352.738	374.685
	Kontanter	180	600
	Indestående i kreditinstitutter	1.324.839	1.166.716
16	Likvide beholdninger i alt	1.325.019	1.167.316
	Omsætningsaktiver i alt	1.681.257	1.543.601
	Aktiver i alt	7.630.034	7.700.431

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grundkapital	300.000	300.000
	Overført resultat	6.402.251	6.381.977
	Egenkapital i alt	6.702.251	6.681.977
17	Borgerlån	20.000	168.000
17	Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	257.807	257.807
17	Gældsbev, Mariagerfjord Kommune	0	50.891
17	Feriemidler i overgangsperioden	64.155	80.516
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	341.962	557.214
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	50.892	51.206
18	Leverandører af varer og tjenesteydelser	86.673	103.113
	Depositum	10.000	16.000
19	Anden gæld	235.247	86.579
20	Periodeafgrænsningsposter	203.009	204.342
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	585.821	461.240
	Gældsforpligtelser i alt	927.783	1.018.454
	Passiver i alt	7.630.034	7.700.431

21 Eventualforpligtelser

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Grundkapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	300.000	6.381.977
Årets resultat (resultatdisponering)	0	20.274
Saldo pr. 31.12.21	300.000	6.402.251

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:	2021 DKK	2020 DKK
Lønkomensation i forbindelse med COVID-19	Andre driftsindtægter	47.281	0
I alt		47.281	0

Offentlige tilskud omfatter tilskud fra COVID-19 støtteordningen for lønkomensation.

	2021 DKK	2020 DKK
2. Lejeindtægter		
Foreninger og klubber	826.327	926.112
Skoler og institutioner	474.574	503.605
Sport, private og virksomheder	5.134	21.640
Kursus og arrangementer	23.149	4.531
TDC, antenneposition	41.517	41.437
Mødelokaler	32.249	31.926
Øvrige	21.635	48.024
I alt	1.424.585	1.577.275

3. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, halgulv i hal 1

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omk. halgulv	0	406.000
I alt	0	406.000

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	0	-820.800
Moms heraf	0	-205.200
Omkostninger til projektet i alt	0	-1.026.000

4. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, ekstra omkostninger halgulv

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

Omkostninger til projektet:

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

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

5. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, handicapindgang

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, handicapindgang	26.128	0
I alt	26.128	0

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	-52.255	0
Moms heraf	-13.064	0
Omkostninger til projektet i alt	-65.319	0

6. Tilskud kloakseparering

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, kloakseparering	250.000	0
I alt	250.000	0

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	-297.745	0
Moms heraf	-33.037	0
Omkostninger til projektet i alt	-330.782	0

Faktura fra Mariagerfjord Vand er endnu ikke modtaget, beløbet er skønnet til at udgøre DKK 165.600 ekskl. moms hvilket beløb er indregnet i ovenstående omkostninger.

	2021	2020
	DKK	DKK

7. Personaleomkostninger

Lønninger	616.919	568.136
Feriemidler i overgangsperioden	-9.803	63.441
Ændring i feriepengeforpligtelse	3.260	16.305
Pensionsbidrag	51.718	65.470
ATP-bidrag	6.911	6.816
AER-bidrag	10.099	8.681
Andre personaleforsikringer	16.682	23.939
Øvrige personaleomkostninger	3.376	3.309
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	218

I alt	699.162	756.315
-------	---------	---------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2
--	---	---

8. Salgsomkostninger

Gaver og blomster	0	1.654
-------------------	---	-------

I alt	0	1.654
-------	---	-------

9. Lokaleomkostninger

El, vand og gas	247.680	255.992
Forsikring	55.051	52.763
Reparation og vedligeholdelse	170.573	1.103.218
Rengøring	43.850	65.096
Alarm	18.478	18.240
Renovation og ejendomsskat	13.872	11.008
Omkostninger vedrørende tilskud til separatkloakering	297.749	0

I alt	847.253	1.506.317
-------	---------	-----------

10. Administrationsomkostninger

Kontorhold, gebyrer og porto	10.384	10.760
Reparation og vedligeholdelse af inventar	2.996	9.678
Mindre nyanskaffelser	36.641	69.056
Telefon og internet	12.068	7.771
Leje/leasing af kontorinventar	36.192	32.910
Porto og gebyrer	4.907	8.970
Revisorhonorar	25.000	25.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	-5.000	-7.750
Erhvervsservice	68.820	78.283
Erhvervsservice, regulering fra sidste år	-8.050	0
Advokat	13.050	0
Forsikringer	22.955	11.153
Kontingenter	16.879	20.812
Radio og TV	4.368	4.116
Møder og generalforsamling	648	994
Øvrige omkostninger	1.275	10.880
I alt	243.133	282.633

11. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	12.785	0
I alt	12.785	0

12. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	135.714	135.714
Afskrivning på installationer	47.311	47.311
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	23.695	20.695
I alt	206.720	203.720

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

13. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	8.807	2.103
I alt	8.807	2.103

14. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Ejendom	Tekniske installationer	Driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	6.990.169	729.649	164.626
Kostpris pr. 31.12.21	6.990.169	729.649	164.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-1.441.563	-228.625	-57.426
Afskrivninger i året	-135.714	-48.644	-23.695
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.577.277	-277.269	-81.121
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	5.412.892	452.380	83.505

31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
-----------------	-----------------

15. Andre tilgodehavender

Indestående på skattekontoen	205.697	183.734
Tilgodehavende moms	42.063	21.964
Øvrige tilgodehavender	34.997	0
I alt	282.757	205.698

16. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	180	600
Sparekassen Danmark af 1871, konto nr. 342-56-01813	1.214.842	919.954
Spar Nord Bank A/S, konto nr. 457-58-23128	109.997	246.762
I alt	1.325.019	1.167.316

17. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Borgerlån	0	33.000	20.000	168.000
Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	0	257.807	257.807	257.807
Gældsbrief, Mariagerfjord Kommune	50.892	0	50.892	102.097
Feriemidler i overgangsperioden	0	0	64.155	80.516
I alt	50.892	290.807	392.854	608.420

31.12.21	31.12.20
DKK	DKK

18. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	41.673	53.113
Afsat til revisor	45.000	50.000
I alt	86.673	103.113

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
19. Anden gæld		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	44.445	64.945
ATP og andre sociale ydelser	1.704	1.704
Pensionsbidrag	3.600	3.600
Feriepenge	332	24
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	19.566	16.306
Afsat Mariagerfjord Vand	165.600	0
I alt	235.247	86.579

20. Periodeafgrænsningsposter

Periodisering, Alt på hjul, tilskud	186.375	186.375
Periodisering, øvrige tilskud	16.634	17.967
I alt	203.009	204.342

21. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.21.

22. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For borgerlån med en bogført værdi på t.DKK 33 er der stillet sikkerhed i sikringskonto t.DKK 110.

23. 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.

LEASINGKONTRAKTER

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

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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

TILSKUD

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

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 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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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".

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

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgskostninger 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.

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-

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.