

# Rosendalhallen 1995

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

## Årsrapport for 2022

---

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](http://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 01.01.22 - 31.12.22 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. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 18. april 2023

**Bestyrelsen**



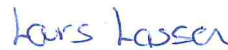
Hans Olsen  
Formand



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 01.01.22 - 31.12.22, 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. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 18. april 2023

### 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 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -41.894 mod DKK 20.274 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.660.358.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.



## Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
2	<b>Lejeindtægter</b>	<b>1.604.048</b>	<b>1.424.585</b>
	Kommunalt driftstilskud	275.754	238.877
	Tilskud til separatkloakering	0	250.000
3	Tilskud fra vedligeholdelsespulje	30.000	26.128
	Reklameindtægt	44.100	43.400
	Lønkomensation, Covid-19	0	47.281
	Øvrige tilskud	0	13.000
	<b>Indtægter i alt</b>	<b>1.953.902</b>	<b>2.043.271</b>
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-14.403	-5.137
	<b>Bruttofortjeneste I (120,9% - 143,1%)</b>	<b>1.939.499</b>	<b>2.038.134</b>
5	Personaleomkostninger	-761.376	-699.162
	<b>Bruttofortjeneste II (73,4% - 94,0%)</b>	<b>1.178.123</b>	<b>1.338.972</b>
6	Salgsomkostninger	-446	0
7	Lokaleomkostninger	-675.595	-847.253
8	Administrationsomkostninger	-328.064	-243.133
9	Øvrige kapacitetsomkostninger	0	-12.785
	<b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>	<b>-1.004.105</b>	<b>-1.103.171</b>
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>174.018</b>	<b>235.801</b>
10	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-206.720	-206.720
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-32.702</b>	<b>29.081</b>
11	Finansielle omkostninger	-9.192	-8.807
	<b>Finansielle poster i alt</b>	<b>-9.192</b>	<b>-8.807</b>
	<b>Årets resultat</b>	<b>-41.894</b>	<b>20.274</b>

## Resultatopgørelse

---

	2022 DKK	2021 DKK
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-41.894	20.274
<b>I alt</b>	<b>-41.894</b>	<b>20.274</b>

---

<b>AKTIVER</b>		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
	Alt på hjul, under opførsel	631.578	204.500
	Ejendom	5.072.678	5.208.392
	Teknisk installation	403.736	452.380
	Driftsmateriel og inventar	59.810	83.505
12	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.167.802</b>	<b>5.948.777</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>6.167.802</b>	<b>5.948.777</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.500	3.500
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.500</b>	<b>3.500</b>
	Tilgodehavende halleje	116.234	63.473
13	Andre tilgodehavender	315.252	282.757
	Periodeafgrænsningsposter	2.245	6.508
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>433.731</b>	<b>352.738</b>
	Kontanter	586	180
	Indestående i kreditinstitutter	945.941	1.324.839
14	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>946.527</b>	<b>1.325.019</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.383.758</b>	<b>1.681.257</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>7.551.560</b>	<b>7.630.034</b>

		31.12.22	31.12.21
Note		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
	Grundkapital	300.000	300.000
	Overført resultat	6.360.358	6.402.252
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>6.660.358</b>	<b>6.702.252</b>
15	Borgerlån	0	20.000
15	Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	170.239	257.807
15	Øvrige tilskud	300.343	201.676
15	Feriemidler i overgangsperioden	0	64.155
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>470.582</b>	<b>543.638</b>
15	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	25.653	52.225
16	Leverandører af varer og tjenesteydelser	90.837	86.673
	Depositum	10.000	10.000
17	Anden gæld	220.237	235.246
18	Periodeafgrænsningsposter	73.893	0
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>420.620</b>	<b>384.144</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>891.202</b>	<b>927.782</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>7.551.560</b>	<b>7.630.034</b>
19	Eventualforpligtelser		
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Grundkapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22		
Saldo pr. 01.01.22	300.000	6.402.252
Årets resultat (resultatdisponering)	0	-41.894
Saldo pr. 31.12.22	300.000	6.360.358

**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:	2022 DKK	2021 DKK
Lønkomensation i forbindelse med COVID-19 Andre driftindtægter		0	47.281

2022 DKK	2021 DKK
-------------	-------------

**2. Lejeindtægter**

Foreninger og klubber	944.313	826.327
Skoler og institutioner	499.622	474.574
Sport, private og virksomheder	27.916	5.134
Kursus og arrangementer	11.951	23.149
TDC, antenneposition	42.735	41.517
Mødelokaler	57.713	32.249
Øvrige	19.798	21.635
I alt	1.604.048	1.424.585

	2022 DKK	2021 DKK
--	-------------	-------------

### 3. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, handicapindgang	0	26.128
Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, basketstativ	30.000	0

I alt	30.000	26.128
-------	--------	--------

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	-41.266	-52.255
Moms heraf	-10.317	-13.064

Omkostninger til projektet i alt	-51.583	-65.319
----------------------------------	---------	---------

### 4. Øvrige tilskud

Tilskud fra vedligeholdelsespuljen, kloakseparering	0	250.000
---	---	---------

I alt	0	250.000
-------	---	---------

Omkostninger til projektet:

Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	0	-297.745
Moms heraf	0	-33.037

Omkostninger til projektet i alt	0	-330.782
----------------------------------	---	----------

	2022 DKK	2021 DKK
<b>5. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	668.462	616.919
Feriemidler i overgangsperioden	-6.558	-9.803
Ændring i feriepengeforpligtelse	9.010	3.260
Pensionsbidrag	43.142	51.718
ATP-bidrag	6.816	6.911
AER-bidrag	10.629	10.099
Andre personaleforsikringer	20.880	16.682
Kursusomkostninger	3.744	0
Arbejdstøj	1.800	0
Øvrige personaleomkostninger	3.181	3.376
Rejse- og befordringsgodtgørelse	270	0
I alt	761.376	699.162
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	2	2

**6. Salgsomkostninger**

Gaver og blomster	446	0
I alt	446	0

**7. Lokaleomkostninger**

El, vand og gas	315.783	247.680
Forsikring	52.282	55.051
Reparation og vedligeholdelse	214.274	170.573
Rengøring	62.872	43.850
Alarm	15.744	18.478
Renovation og ejendomsskat	14.640	13.872
Omkostninger vedrørende tilskud til separatkloakering	0	297.749
I alt	675.595	847.253



	2022	2021
	DKK	DKK

## 8. Administrationsomkostninger

Kontorhold, gebyrer og porto	9.168	10.384
Reparation og vedligeholdelse af inventar	41.266	2.996
Mindre nyanskaffelser	84.712	36.641
Telefon og internet	11.960	12.068
Leje/leasing af kontorinventar	35.364	36.192
Porto og gebyrer	4.718	4.907
Revisorhonorar	25.000	25.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	0	-5.000
Erhvervsservice	65.196	68.820
Erhvervsservice, regulering fra sidste år	-5.375	-8.050
Advokat	1.200	13.050
Forsikringer	30.592	22.955
Kontingenter	18.029	16.879
Radio og TV	0	4.368
Møder og generalforsamling	3.734	648
Øvrige omkostninger	2.500	1.275
I alt	328.064	243.133

## 9. Øvrige kapacitetsomkostninger

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

## 10. 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	23.695
I alt	206.720	206.720

	2022	2021
	DKK	DKK

### 11. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	9.192	8.807
I alt	9.192	8.807

### 12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Alt på hjul, under opførsel	Ejendom	Teknisk installation	Driftsmateri el og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	204.500	6.785.669	729.649	164.626
Tilgang i året	427.078	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.22	631.578	6.785.669	729.649	164.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	0	-1.577.277	-277.269	-81.121
Afskrivninger i året	0	-135.714	-48.644	-23.695
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	0	-1.712.991	-325.913	-104.816
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	631.578	5.072.678	403.736	59.810

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

### 13. Andre tilgodehavender

Indestående på skattekontoen	198.291	205.697
Tilgodehavende moms	116.961	42.063
Øvrige tilgodehavender	0	34.997
I alt	315.252	282.757

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

**14. Likvide beholdninger**

Kassebeholdning	586	180
Sparekassen Danmark af 1871, konto nr. 342-56-01813	837.886	1.214.842
Spar Nord Bank A/S, konto nr. 457-58-23128	108.055	109.997
I alt	946.527	1.325.019

**15. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Borgerlån	0	0	0	20.000
Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	24.320	72.959	194.559	257.807
Øvrige tilskud	1.333	8.636	301.676	203.009
Gældsbev. Mariagerfjord Kommune	0	0	0	50.892
Feriemidler i overgangsperioden	0	0	0	64.155
I alt	25.653	81.595	496.235	595.863

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

**16. Leverandører af varer og tjenesteydelser**

Leverandører af varer og tjenesteydelser	45.837	41.673
Afsat til revisor	45.000	45.000
I alt	90.837	86.673

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
<b>17. Anden gæld</b>		
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	22.175	44.445
ATP og andre sociale ydelser	1.704	1.704
Pensionsbidrag	3.808	3.600
Feriepenge	375	332
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	28.574	19.565
Afsat Mariagerfjord Vand	163.601	165.600
I alt	220.237	235.246

**18. Periodeafgrænsningsposter**

Periodisering, øvrige tilskud	73.893	0
I alt	73.893	0

**19. Eventualforpligtelser**

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.22.

**20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Foreningen har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

## 21. 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

Leasingydelser 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.

## 21. 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.

**21. 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
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**

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.

## 21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

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.



**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**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 ved-rørende 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 gæl-dens pålydende værdi.

**21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

**Periodeafgrænsningsposter**

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