



Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab
Aalborgvej 51
DK-9560 Hadsund
randers@redmark.dk
redmark.dk
Telefon: +45 98 57 39 44
Telefax: +45 98 57 47 79
CVR: DK 29 44 27 89
Bank: 6186 0004988728

Den Selvejende institution Assens Hallen

CVR-nummer 28 57 33 40

Internt årsregnskab 2022

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors reviewerklæring	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	20

Selskabsoplysninger

Institutionen

Den Selvejende institution Assens Hallen
Edderupvej 1, Assens
9550 Mariager

Telefon:	+45 22 48 36 87
Hjemmeside:	www.assenshallen.dk
E-mail:	halbestyrer@assenshallen.dk
Hjemstedskommune:	Mariagerfjord
CVR-nummer:	28 57 33 40
Regnskabsperiode:	1. januar 2022 - 31. december 2022

Bestyrelse

Morten Christiansen, formand
Peter Krogh Olsen
Pia Bylov Platz, kasserer
Lene Schmidt Thygesen
Jeanette Bach

Centerleder

Steen Quist Jensen

Pengeinstitut

Sparekasse Kronjylland, Fjordgade 1 A, 9550 Mariager
Sparekassen Danmark, Østergade 6 – 8, 9550 Mariager

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Aalborgvej 51
9560 Hadsund

Kontaktpersoner:

Michael Carstens
Torbjørn Nielsen

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt Internt årsregnskab for 2022.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med den under anvendt regnskabspraksis beskrevne begrebsramme.

Det er vor opfattelse, at det interne årsregnskab giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Assens, 13. april 2023

Bestyrelsen:



Morten Christiansen

Formand



Lene Schmidt Thygesen



Peter Krogh Olsen



Pia Bylov Platz



Jeanette Bach

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til bestyrelsen i Den Selvejende institution Assens Hallen

Vi har udført review af det interne årsregnskab for Den Selvejende institution Assens Hallen for perioden 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Ledelsens ansvar for det interne regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det interne årsregnskab i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et internt årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om det interne årsregnskab. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af et perioderegnskab udført af selskabets uafhængige revisor er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om det interne årsregnskab.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at det interne årsregnskab ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Hadsund, 13. april 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789



Michael Carstens

Statsautoriseret revisor

mne34300

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at forestå driften af Assens Hallen, således at institutionen udlejer, vedligeholder og administrerer hallens faciliteter til fritids- og forsamlingsaktiviteter.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

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

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende under de udfordrende forhold i 2022 med hensyn til el priser og en større vedligeholdelsesopgave.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

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

Note	Resultatopgørelse	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
1	Nettoomsætning	1.272.975	1.000
2	Andre driftsindtægter	34.750	40
3	Vareforbrug	-15.039	-7
4	Dækningsbidrag	1.292.686	1.033
5	Salgsfremmende omkostninger	-7.018	-6
6	Driftsmiddelomkostninger	-20.676	-67
7	Lokaleomkostninger	-457.290	-179
8	Administrationsomkostninger	-48.838	-60
9	Personaleomkostninger	-592.420	-581
	Indtjeningsbidrag	166.444	140
10	Afskrivninger, anlægsaktiver	-179.548	-180
	Resultat før finansielle poster	-13.104	-40
11	Finansielle omkostninger	-418	0
12	Årets resultat	-13.522	-40
Forslag til resultatdisponering:			
	Overført resultat	-13.522	-40
	Resultatdisponering i alt	-13.522	-40

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
13	Grunde og bygninger	6.467.485	6.644
14	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.181	13
	Materielle anlægsaktiver	6.476.666	6.656
	Anlægsaktiver i alt	6.476.666	6.656
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.870	9
	Andre tilgodehavender	30.380	0
	Periodeafgrænsningsposter	27.963	0
	Tilgodehavender	61.213	9
15	Likvide beholdninger	336.369	275
	Omsætningsaktiver i alt	397.582	284
	Aktiver i alt	6.874.248	6.940

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
	Egenkapital primo	6.570.905	6.611
	Overført resultat	-13.522	-40
	Egenkapital i alt	6.557.383	6.571
16	Andre pengekreditorer	0	111
	Langfristede gældsforpligtelser	0	111
	Andre pengekreditorer	111.293	111
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser	71.308	24
	Skyldig moms	7.170	7
18	Anden gæld	102.166	115
	Periodeafgrænsningsposter	24.928	0
	Kortfristede gældsforpligtelser	316.865	258
	Gældsforpligtelser i alt	316.865	369
	Passiver i alt	6.874.248	6.940
19	Eventualforpligtelser		
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>	<u>1.000 DKK</u>
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	6.571	0	6.571
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-14</u>	<u>-14</u>
Egenkapital ultimo	<u>6.571</u>	<u>-14</u>	<u>6.557</u>

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Kommunalt driftstilskud	158.453	144
Øvrige kommunale tilskud	109.817	18
Halleje foreningen (folkeoplysning)	384.364	305
Halleje forening (øvrige)	7.463	3
Halleje skoler	485.000	455
Halleje øvrige	62.189	36
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	1.207.286	961
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Salg Cafeteria	55.475	36
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	55.475	36
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Halleje øvrige	10.215	3
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	10.215	3
Nettoomsætning i alt	1.272.975	1.000
2 Andre driftsindtægter		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Medlemsbidrag	0	1
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	0	1
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Reklame	34.750	40
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	34.750	40
Andre driftsindtægter i alt	34.750	40
3 Vareforbrug		
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Varekøb	15.039	7
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	15.039	7
Vareforbrug i alt	15.039	7

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
4 Dækningsbidrag		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Nettoomsætning	1.207.286	961
Andre driftsindtægter	0	1
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	1.207.286	961
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Nettoomsætning	55.475	36
Vareforbrug	-15.039	-7
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	40.436	29
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Nettoomsætning	10.215	3
Andre driftsindtægter	34.750	40
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	44.965	43
Dækningsbidrag i alt	1.292.686	1.033
5 Salgsfremmende omkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Gaver og blomster	2.477	3
Mødeudgifter	4.224	2
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	6.701	5
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Gaver og blomster	107	0
Mødeudgifter	182	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	289	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Gaver og blomster	11	0
Mødeudgifter	18	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	29	0
Salgsfremmende omkostninger i alt	7.018	6

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
6 Driftsmiddelomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Vedligeholdelse	9.319	9
Småanskaffelser	8.407	42
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	17.727	52
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Vedligeholdelse	2.344	2
Småanskaffelser	530	13
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	2.874	15
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Vedligeholdelse	40	0
Småanskaffelser	36	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	76	0
Driftsmiddelomkostninger i alt	20.676	67

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
7 Lokaleomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Forsikringer	40.542	39
Varme	81.039	80
El og vand	54.603	-3
Vedligeholdelse	264.826	27
Tilskud Event Assens	-30.251	0
Renovation/vandafledning	17.383	22
Rengøringsmidler	18.128	8
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	446.269	172
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Forsikringer	1.746	1
Varme	3.490	3
El og vand	2.351	0
Renovation/vandafledning	748	1
Rengøringsmidler	781	1
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	9.116	6
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Forsikringer	173	0
Varme	347	0
El og vand	234	0
Vedligeholdelse	1.128	0
Tilskud Event Assens	-129	0
Renovation/vandafledning	74	0
Rengøringsmidler	78	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	1.905	1
Lokaleomkostninger i alt	457.290	179

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
8 Administrationsomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Kontorartikler	4.402	2
Webfinance	3.853	6
EDB-omkostninger	66	7
Telefonomkostninger	4.857	10
Gebyrer & porto	7.258	8
Revisorhonorar	18.434	17
Forsikringer	6.661	8
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	45.530	57
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Kontorartikler	190	0
Webfinance	166	0
EDB-omkostninger	3	0
Telefonomkostninger	209	0
Gebyrer & porto	1.355	1
Revisorhonorar	794	1
Forsikringer	287	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	3.003	3
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Kontorartikler	19	0
Webfinance	16	0
EDB-omkostninger	0	0
Telefonomkostninger	21	0
Gebyrer & porto	141	0
Revisorhonorar	79	0
Forsikringer	29	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	305	0
Administrationsomkostninger i alt	48.838	60

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
9		
Personaleomkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Lønninger	447.250	444
Personalegoder, tilbageført	-2.864	-3
Regulering af feriepengeforpligtelse	344	-1
Løn og gager	<u>444.730</u>	<u>439</u>
Pensionsafregning	<u>70.290</u>	<u>70</u>
Pensioner	<u>70.290</u>	<u>70</u>
Arbejdsskadeforsikring	7.145	6
ATP mv.	3.254	3
Bidrag til barselsfond	4.068	4
Andre omkostninger til social sikring	<u>14.467</u>	<u>13</u>
Personaleomkostninger	5.565	5
Skattefrie godtgørelser	4.092	3
Arbejdstøj	4.986	5
Fremmed arbejde	20.461	24
Øvrige personaleomkostninger	<u>35.104</u>	<u>36</u>
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	<u>564.591</u>	<u>558</u>
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Lønninger	19.260	16
Personalegoder, tilbageført	-123	0
Regulering af feriepengeforpligtelse	15	0
Løn og gager	<u>19.151</u>	<u>16</u>
Pensionsafregning	<u>3.027</u>	<u>3</u>
Pensioner	<u>3.027</u>	<u>3</u>
Arbejdsskadeforsikring	308	0
ATP mv.	140	0
Bidrag til barselsfond	175	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>623</u>	<u>0</u>
Personaleomkostninger	1.341	1
Skattefrie godtgørelser	176	0
Arbejdstøj	215	0
Fremmed arbejde	881	1
Øvrige personaleomkostninger	<u>2.613</u>	<u>2</u>
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	<u>25.414</u>	<u>21</u>

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Lønninger	1.913	2
Personalegoder, tilbageført	-12	0
Regulering af feriepengeforpligtelse	1	0
Løn og gager	<u>1.902</u>	<u>2</u>
Pensionsafregning	301	0
Pensioner	<u>301</u>	<u>0</u>
Arbejdsskadeforsikring	31	0
ATP mv.	14	0
Bidrag til barselsfond	17	0
Andre omkostninger til social sikring	<u>62</u>	<u>0</u>
Personaleomkostninger	24	0
Skattefrie godtgørelser	18	0
Arbejdstøj	21	0
Fremmed arbejde	88	0
Øvrige personaleomkostninger	<u>150</u>	<u>0</u>
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	2.415	2
Personaleomkostninger i alt	592.420	581
10 Afskrivninger, anlægsaktiver		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Bygninger	168.244	169
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>3.188</u>	<u>3</u>
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	171.432	173
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Bygninger	7.245	6
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>137</u>	<u>0</u>
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	7.382	6
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Bygninger	720	1
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>14</u>	<u>0</u>
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	733	1
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	179.548	180

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
11		
Finansielle omkostninger		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller		
Renter, pengeinstitutter	399	0
Idrætsaktiviteter, Sportshaller i alt	399	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria		
Renter, pengeinstitutter	17	0
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria i alt	17	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller		
Renter, pengeinstitutter	2	0
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller i alt	2	0
Finansielle omkostninger i alt	418	0
12		
Årets resultat		
Idrætsaktiviteter, Sportshaller	-45.363	-57
Kommercielleaktiviteter, Cafeteria	-7.659	-22
Kommercielleaktiviteter, Sportshaller	39.501	39
Årets resultat i alt	-13.522	-40
13		
Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar	8.810.463	8.810
Kostpris 31. december	8.810.463	8.810
Af- og nedskrivninger 1. januar	-2.166.769	-1.991
Årets af- og nedskrivninger	-176.209	-176
Afskrivninger 31. december	-2.342.978	-2.167
Grunde og bygninger i alt	6.467.485	6.644

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK
14 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	133.526	134
Kostpris 31. december	133.526	134
Af- og nedskrivninger 1. januar	-121.006	-118
Årets af- og nedskrivninger	-3.339	-3
Afskrivninger 31. december	-124.345	-121
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	9.181	13
15 Likvide beholdninger		
Sparekassen Danmark - Hallen	159.031	82
Sparekassen Kronjylland - Cafeteria	59.168	25
Sparekassen Kronjylland - Hallen	118.170	168
Likvide beholdninger i alt	336.369	275
16 Andre pengekreditorer		
MFK - Lånekonto	111.293	223
Overført til kortfristet gæld	-111.293	-111
Andre pengekreditorer i alt	0	111
17 Leverandører af varer og tjenesteydelser		
Leverandører af varer	57.558	10
Revisorhonorar	13.750	14
Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	71.308	24
18 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	25.889	41
Skyldig ATP	852	1
Skyldige feriepenge	828	0
Afsat skyldige feriepengeforpligtelser	18.205	18
Indfrosset feriepenge	56.392	56
Anden gæld i alt	102.166	115

	2022	2021
Noter	DKK	1.000 DKK

19 Eventualforpligtelser

Ingen.

20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve til Sparekassen Danmark på i alt TDKK 2.000, der giver pant i grunde og bygninger, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør TDKK 6.467.

Anvendt regnskabspraksis

Internt årsregnskab for 2022 er opstillet til institutions interne brug og således ikke fuldt ud efter reglerne i årsregnskabsloven, idet resultatopgørelsen er opstillet efter dækningsbidragsmetoden. Det interne årsregnskab udarbejdes efter samme regnskabsprincipper som institutions årsregnskab. De to regnskaber udviser samme resultat for regnskabsåret og samme egenkapital på balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis beskrives i institutions årsregnskab for året således:

Generelt

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

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå institutionen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Bruttofortjeneste

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til institutionens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger samt amortisering af lån m.v.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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