

Rosendalhallen 1995

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

Årsrapport for 2024

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Resultatopgørelse	8 - 9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 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 Peter Jepsen
Næstformand Lars Lassen
Hans Olsen
Anette Leth-Sørensen
Jacob Vels

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Sparekassen Danmark
Spar Nord Bank A/S, Hobro

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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. 31.12.24 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 12. maj 2025

Bestyrelsen



Peter Jepsen
Formand



Lars Lassen
Næstformand



Hans Olsen



Anette Leth-Sørensen



Jacob Vels

Til medlemmerne i Rosendalhallen 1995**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Rosendalhallen 1995 for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hobro, den 12. maj 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68



Pia Axelsen

Statsaut. revisor

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
3	Lejeindtægter	1.801.000	1.657.749
	Reklameindtægter	33.881	40.600
4	Kommunalt driftstilskud	358.000	319.892
6	Øvrige tilskud	0	22.263
	Indtægter i alt	2.192.881	2.040.504
	Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-13.950	-14.882
	Bruttofortjeneste I	2.178.931	2.025.622
7	Personaleomkostninger	-812.962	-766.735
	Bruttofortjeneste II	1.365.969	1.258.887
8	Salgsomkostninger	-4.155	-280
9	Lokaleomkostninger	-938.200	-759.166
10	Administrationsomkostninger	-275.869	-284.981
11	Øvrige kapacitetsomkostninger	0	-964
	Andre eksterne omkostninger i alt	-1.218.224	-1.045.391
	Resultat før af- og nedskrivninger	147.745	213.496
12	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-208.331	-209.328
13	Andre driftsomkostninger	0	-21.385
	Resultat af primær drift	-60.586	-17.217
	Finansielle indtægter	5.214	475
14	Finansielle omkostninger	-6.018	-625
	Finansielle poster i alt	-804	-150
	Årets resultat	-61.390	-17.367

Resultatopgørelse

	2024 DKK	2023 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-61.390	-17.367
I alt	-61.390	-17.367

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Ejendom	4.892.858	5.030.480
	Teknisk installation	305.748	354.392
	Driftsmateriel og inventar	12.716	36.115
	Alt På Hjul, under opførsel	29.131.836	9.657.805
15	Materielle anlægsaktiver i alt	34.343.158	15.078.792
	Anlægsaktiver i alt	34.343.158	15.078.792
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.500	3.500
	Varebeholdninger i alt	3.500	3.500
	Tilgodehavende halleje	275.050	243.449
16	Andre tilgodehavender	3.880.211	1.988.171
	Periodeafgrænsningsposter	8.280	17.016
	Tilgodehavender i alt	4.163.541	2.248.636
	Indestående i kreditinstitutter	2.453.389	986.315
17	Likvide beholdninger i alt	2.453.389	986.315
	Omsætningsaktiver i alt	6.620.430	3.238.451
	Aktiver i alt	40.963.588	18.317.243

PASSIVER

Note	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
Grundkapital	300.000	300.000
Overført resultat	6.281.601	6.342.991
Egenkapital i alt	6.581.601	6.642.991
18 Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	121.599	144.586
18 Modtaget tilskud/donationer til Alt På Hjul	11.715.000	100.000
18 Modtaget tilskud/lån fra MFK til Alt På Hjul	20.544.725	7.469.725
18 Øvrige tilskud	11.300	13.967
Langfristede gældsforpligtelser i alt	32.392.624	7.728.278
18 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	25.653	25.653
Modtagne forudbetalinger fra kunder	40.000	40.000
19 Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.675.695	3.695.355
Depositum	10.000	10.000
20 Anden gæld	154.595	91.546
21 Periodeafgrænsningsposter	83.420	83.420
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.989.363	3.945.974
Gældsforpligtelser i alt	34.381.987	11.674.252
Passiver i alt	40.963.588	18.317.243
22 Eventualforpligtelser		
23 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Grundkapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24		
Saldo pr. 01.01.24	300.000	6.342.991
Årets resultat (resultatdisponering)	0	-61.390
Saldo pr. 31.12.24	300.000	6.281.601

1. 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.

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 2025. Der er opnået tilsagn fra Mariagerfjord Kommune, diverse lokale anlægsfonde og andre fonde om tilskud samt lån fra Mariagerfjord Kommune til finansiering heraf.

Foreningen har i alt fået bevilliget t.DKK 17.528 fra diverse lokale fonde samt lokale bidragsgivere. Mariagerfjord kommune har i alt bevilliget t.DKK 10.702 til projektet samt et lånetilsagn på t.DKK 3.600.

2. 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:	2024 DKK	2023 DKK
COVID-19, tilbagebetalt lønrefusion	Andre driftsomkostninger	0	-13.984
Tilbagebetaling af tilskud fra vedligeholdelsespuljen	Andre driftsomkostninger	0	-7.401
I alt		0	-21.385

	2024	2023
	DKK	DKK

3. Lejeindtægter

Foreninger og klubber	1.018.319	963.444
Skoler og institutioner	589.507	511.946
Sport, private og virksomheder	57.254	52.516
Kursus og arrangementer	2.320	7.784
TDC, antenneposition	45.317	43.616
Mødelokaler	66.309	54.114
Øvrige	21.974	24.329
I alt	1.801.000	1.657.749

4. Kommunalt driftstilskud

Kommunalt driftstilskud	358.000	319.892
I alt	358.000	319.892

5. Tilskud fra vedligeholdelsespuljen

Tilbagebetaling af tilskud fra vedligeholdelsespuljen	0	-13.984
I alt	0	-13.984
Vedligeholdelsesomkostninger vedrørende vedligeholdelsespuljen	0	0
Moms heraf	0	0
Omkostninger til projektet i alt	0	0

	2024	2023
	DKK	DKK

6. Øvrige tilskud

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

7. Personaleomkostninger

Gager	701.861	664.826
Ændring i feriepengeforpligtelse	18.806	744
Pensionsbidrag	48.809	46.977
ATP-bidrag	7.425	6.816
AER-bidrag	9.966	10.859
Andre personaleforsikringer	22.945	20.880
Øvrige personaleomkostninger	3.150	2.360
Rejse- og befordringsgodtgørelse	0	522
Gruppeaftaler	0	12.751
I alt	812.962	766.735

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

8. Salgsomkostninger

Tobak, vin og spiritus	500	0
Gaver og blomster	0	280
Rejsegilde	3.655	0
I alt	4.155	280

	2024 DKK	2023 DKK
9. Lokaleomkostninger		
El, vand og gas	500.398	293.196
Forsikring	50.982	44.935
Enterpriseforsikring	31.241	0
Rengøring	70.454	68.278
Alarm	16.632	24.913
Renovation og ejendomsskat	13.986	13.699
Reparation og vedligeholdelse	162.590	231.790
Mindre nyanskaffelser	91.917	82.355
I alt	938.200	759.166

10. Administrationsomkostninger

Kontorhold, gebyrer og porto	12.750	35.764
It-omkostninger	2.891	2.570
Mindre nyanskaffelser	0	3.862
Telefon og internet	8.113	11.235
Etablering af fiber	15.300	0
Leje/leasing af kontorinventar	0	17.268
Porto og gebyrer	4.562	5.409
Revisorhonorar	28.000	26.000
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	500	-4.000
Erhvervsservice	91.140	86.800
Økonomisk og skattemæssig rådgivning	6.500	0
Erhvervsservice, regulering fra sidste år	0	27.840
Advokat	27.200	5.200
Forsikringer	35.972	30.979
Kontingenter	29.603	23.375
Radio og TV	4.413	0
Møder og generalforsamling	8.925	12.679
I alt	275.869	284.981

	2024 DKK	2023 DKK
--	-------------	-------------

11. Øvrige kapacitetsomkostninger

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

12. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	137.622	137.622
Afskrivning på installationer	47.310	48.011
Afskrivning på anlæg, driftsmateriel og inventar	23.399	23.695
I alt	208.331	209.328

13. Andre driftsomkostninger

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

14. Finansielle omkostninger

Renter, kreditorer	6.018	0
Indeksering af feriemidler	0	625
I alt	6.018	625

15. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Alt På Hjul, under opførsel	Ejendom	Teknisk installation	Drifts- materiel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	9.657.804	6.881.093	729.649	164.626
Tilgang i året	19.474.032	0	0	0
Kostpris pr. 31.12.24	29.131.836	6.881.093	729.649	164.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	0	-1.850.613	-375.257	-128.511
Afskrivninger i året	0	-137.622	-48.644	-23.399
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	0	-1.988.235	-423.901	-151.910
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	29.131.836	4.892.858	305.748	12.716

31.12.24	31.12.23
DKK	DKK

16. Andre tilgodehavender

Tilgodehavende moms	3.799.695	1.988.171
Øvrige tilgodehavender	80.516	0
I alt	3.880.211	1.988.171

17. Likvide beholdninger

Spar Nord Bank A/S, konto nr. 457-58-23128	106.371	107.105
Sparekassen Danmark, konto nr. 342-56-01813	2.347.018	879.210
I alt	2.453.389	986.315

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Energi-lån, Mariagerfjord Kommune	24.320	0	145.919	170.239
Modtaget tilskud/lån fra MFK til Alt På Hjul	0	20.544.725	20.544.725	7.469.725
Modtaget tilskud/donationer til Alt På Hjul	0	11.715.000	11.715.000	100.000
Øvrige tilskud	1.333	7.303	12.633	13.967
I alt	25.653	32.267.028	32.418.277	7.753.931
			31.12.24 DKK	31.12.23 DKK

19. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.647.695	3.645.855
Afsat til revisor	28.000	49.500
I alt	1.675.695	3.695.355

20. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	22.913	37.603
ATP og andre sociale ydelser	3.861	1.704
Pensionsbidrag	4.067	3.915
Feriepenge	48.179	29.357
Skyldige omkostninger	75.575	18.967
I alt	154.595	91.546

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
21. Periodeafgrænsningsposter		
Periodisering, drifttilskud	83.420	83.420
I alt	83.420	83.420

22. Eventualforpligtelser

Foreningen har ingen eventualforpligtelser pr. 31.12.24.

23. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

24. 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.

24. 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 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 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

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

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

Grunde afskrives ikke.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrullet 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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 færdiggørelsesomkostninger 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.

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.

24. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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 nettorealisation sværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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