

Den selvejende institution Haslev Hallerne

Sofiendalsvej 42 B, 4690 Haslev
CVR-nr. 54 21 19 10

Årsrapport for 2021

Institutionsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 19

Institutionen

Den selvejende institution Haslev Hallerne
Sofiendalsvej 42 B
4690 Haslev
Telefon: 56 31 34 35
Hjemsted: Faxe
CVR-nr.: 54 21 19 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Forretningsfører

Lars Schlaikjer

Bestyrelse

Alex Almtoft Andersen
Else Jensen
Bent Skovbro Hansen
Finn Hansen
Frank Månsson
Claus Kronborg
Lars Carstensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nordea Bank
Nykredit Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Den selvejende institution Haslev Hallerne.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haslev, den 22. marts 2022

Forretningsføreren

Lars Schlaikjer

Bestyrelsen

Alex Almtoft Andersen

Else Jensen

Bent Skovbro Hansen

Finn Hansen

Frank Månsson

Claus Kronborg

Lars Carstensen

Til bestyrelsen i Den selvejende institution Haslev Hallerne

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Den selvejende institution Haslev Hallerne 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 institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af institutionens 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse om støtte til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde" nr. 1251 af 12/12/2011. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af institutionen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Institutionen har medtaget budgettal som sammenligningstal i resultatopgørelsen. Disse budgettal har, som det også fremgår af resultatopgørelsen, ikke været underlagt revision, hvorfor vi ikke udtrykker nogen sikkerhed herom.

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 institutionens 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

enten har til hensigt at likvidere institutionen, 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse om støtte til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde" nr. 1251 af 12/12/2011 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 regnskabsbrugere 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse om støtte til folkeoplysende voksenundervisning og frivilligt folkeoplysende foreningsarbejde" nr. 1251 af 12/12/2011, 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 institutionens 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 institutionens 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 begiven-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

heder eller forhold kan dog medføre, at institutionen ikke længere kan fortsætte driften.

- 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 JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Haslev, den 22. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dorte Grøndal Hansen

Statsaut. revisor

Note	2021 DKK	2020 DKK	Ikke revideret	Ikke revideret
			budget 2021 DKK	budget 2022 DKK
Indtægt Faxe Kommune	4.409.084	4.064.251	4.420.352	4.463.181
Andre indtægter	644.283	561.411	647.001	695.832
Indtægter i alt	5.053.367	4.625.662	5.067.353	5.159.013
Ejendomsskat	-36.910	-34.910	-35.265	-37.265
Bygningsforsikring	-82.640	-75.521	-80.000	-85.000
Reparation og vedligeholdelse	-459.694	-1.648.274	-105.000	-436.260
Varme	-406.788	-390.803	-430.516	-397.516
El	-66.943	-86.098	-114.100	-110.100
Forbrugsafgifter	-16.516	-57.614	-58.800	-58.800
2 Småanskaffelser / vedligeholdelse	-344.450	-160.157	-215.700	-225.900
Bruttoresultat	3.639.426	2.172.285	4.027.972	3.808.172
3 Personaleomkostninger	-1.466.236	-1.475.386	-1.497.000	-1.515.500
Administrationsomkostninger	-169.993	-180.880	-205.950	-226.372
Andre eksterne omkostninger i alt	-1.636.229	-1.656.266	-1.702.950	-1.741.872
Resultat før af- og nedskrivninger	2.003.197	516.019	2.325.022	2.066.300
5 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-734.496	-652.302	-626.200	-737.405
Resultat af primær drift	1.268.701	-136.283	1.698.822	1.328.895
Finansielle indtægter	0	434	500	500
6 Finansielle omkostninger	-288.922	-318.008	-342.550	-332.550
Finansielle poster i alt	-288.922	-317.574	-342.050	-332.050
Årets resultat	979.779	-453.857	1.356.772	996.845
Forslag til resultatdisponering				
Anvendt øvrige reserver	0	-453.857	0	0
Overført resultat	979.779	0	1.356.772	996.845
I alt	979.779	-453.857	1.356.772	996.845

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	16.707.043	17.434.448
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	13.922	21.014
7	Materielle anlægsaktiver i alt	16.720.965	17.455.462
	Anlægsaktiver i alt	16.720.965	17.455.462
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	107.317	50.953
	Andre tilgodehavender	0	777.361
	Periodeafgrænsningsposter	25.184	45.053
	Tilgodehavender i alt	132.501	873.367
	Indestående i kreditinstitutter	2.866.615	1.392.617
	Likvide beholdninger i alt	2.866.615	1.392.617
	Omsætningsaktiver i alt	2.999.116	2.265.984
	Aktiver i alt	19.720.081	19.721.446

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Øvrige reserver	2.470.762	2.470.762
	Overført resultat	4.514.817	3.535.038
	Egenkapital i alt	6.985.579	6.005.800
8	Gæld til realkreditinstitutter	12.063.298	13.032.509
9	Anden gæld	0	129.015
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.063.298	13.161.524
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	32.513
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	139.223	222.387
	Deposita	93.400	93.400
10	Anden gæld	438.581	205.822
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	671.204	554.122
	Gældsforpligtelser i alt	12.734.502	13.715.646
	Passiver i alt	19.720.081	19.721.446

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Øvrige reserver	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	2.470.762	3.535.038
Forslag til resultatdisponering	0	979.779
Saldo pr. 31.12.21	2.470.762	4.514.817

1. Drift af ejendomme

Beløb i DKK	Hal A	Hal BC	Hal D	Cafeteria	Fitness Center	Klublokaler	Trampolin hal	E-sport	I alt
Faxe Kommune	2.000.000	1.380.000	679.082	0	0	0	350.000	0	4.409.082
Øvrige indtægter	74.085	33.654	19.680	163.149	209.323	110.050	0	31.063	641.004
Udlejning gymnastik	0	3.280	0	0	0	0	0	0	3.280
Indtægter i alt	2.074.085	1.416.934	698.762	163.149	209.323	110.050	350.000	31.063	5.053.366
Forbrugsafgifter	6.267	-4.426	-7.322	-11.035	0	0	0	0	-16.516
Varme	-118.062	-141.827	-68.287	-20.196	-29.280	0	-29.135	0	-406.787
El	-13.445	-16.250	-3.966	-32.685	0	0	0	0	-66.346
Vedligeholdelse	-161.550	-103.695	-77.373	-7.540	-5.536	0	-104.000	0	-459.694
Udgifter i alt	-286.790	-266.198	-156.948	-71.456	-34.816	0	-133.135	0	-949.343
Resultat	1.787.295	1.150.736	541.814	91.693	174.507	110.050	216.865	31.063	4.104.023

	2021	2020	Ikke revideret budget 2021	Ikke revideret budget 2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
2. Småanskaffelser / vedligeholdelse				
Smaanskaffelser, fælles	-199.011	-7.653	-35.000	-40.000
Vedligeholdelse redskaber	-6.765	-7.091	-7.700	-7.700
Rengøringsmidler, fælles	-41.743	-47.332	-60.000	-60.000
Græsslåning / snerydning	-4.189	-3.334	-14.000	-14.000
Udendørsareal og legeplads	-23.264	-20.404	-25.000	-25.400
Vedligeholdelse, fælles	-69.478	-74.343	-74.000	-78.800
I alt	-344.450	-160.157	-215.700	-225.900

3. Personaleomkostninger

Gager og lønninger	1.221.786	1.204.540	1.200.000	1.224.000
Ændring i feriepengeforpligtelse	-24.397	9.419	20.000	10.000
Jubilæumsgratiale og fratrædelsesgodtgørelse	0	0	2.000	2.000
Pensioner	191.930	189.779	192.000	192.000
Rejse- og befordringsgodtgørelse	1.452	1.436	2.000	2.000
Sociale bidrag, ATP mv.	38.752	33.837	37.000	39.000
Andre personaleforsikringer	13.893	13.262	13.500	14.000
Arbejdstøj	1.749	3.314	7.000	7.000
Øvrige personaleomkostninger	21.071	19.799	23.500	25.500
I alt	1.466.236	1.475.386	1.497.000	1.515.500

4. Administrationsomkostninger

Kontorhold, EDB og porto	19.905	19.866	20.000	40.000
It-omkostninger	0	0	0	10.000
Dataløn / Bluegarden	5.599	4.762	4.440	5.412
Telefon og internet	13.835	12.420	12.800	16.000
Revision og regnskabsmæssigassistance	62.430	69.205	70.000	60.000
Rådgivning	0	14.450	10.000	10.000
Advokat	0	0	5.000	5.000
Forsikringer	13.536	6.930	7.000	7.000
Kontingenter	2.600	2.600	2.600	2.600
Annoncer	898	1.588	2.700	2.700
Kursus- og mødeudgifter	6.503	5.339	15.000	10.000
Honorar bestyrelse	42.035	38.637	43.750	45.000
Tab på debitorer	0	0	5.000	5.000
Diverse	1.292	4.270	5.660	5.660
Repræsentation	1.358	813	2.000	2.000
I alt	169.991	180.880	205.950	226.372

	2021	2020	Ikke revideret budget 2021	Ikke revideret budget 2022
	DKK	DKK	DKK	DKK
5. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Afskrivning på bygninger	727.405	641.813	616.200	727.405
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.091	10.489	10.000	10.000
I alt	734.496	652.302	626.200	737.405

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	240.550	231.887	270.000	260.000
Renter, pengeinstitutter	22.177	43.661	40.000	40.000
Renter, kreditorer	0	0	550	550
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	65	0	0	0
Indeksering af feriemidler	1.451	0	0	0
Garantiomkostninger	24.679	0	22.000	22.000
Låneomkostninger	0	42.460	10.000	10.000
I alt	288.922	318.008	342.550	332.550

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	27.239.855	465.854
Kostpris pr. 31.12.21	27.239.855	465.854
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-9.805.407	-444.841
Afskrivninger i året	-727.405	-7.091
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-10.532.812	-451.932
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	16.707.043	13.922

Den offentlige vurdering af grunde og bygninger er pr. 01.10.2019 DKK 36.650.000

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

8. Gæld til realkreditinstitutter

Nykredit - DKK 3.859.000 (2,3491% - tilpasning F10 - 11 år)	2.228.006	2.423.434
Nykredit - DKK 3.870.000 (-0,4247% - tilpasning F1 - 8 år)	1.659.021	1.900.078
Nykredit - DKK 1.909.580,98 (2,1154% - tilpasning F10 - 12 år)	1.149.054	1.240.888
Nykredit - DKK 3.371.000 (0,6508% - annuitetslån - 12,75 år)	2.849.730	3.082.347
Nykredit - DKK 4.500.000 (0,8504% - annuitetslån - 19,5 år)	4.177.487	4.385.761
I alt	12.063.298	13.032.508

9. Anden gæld

Indefrosne feriepenge	0	129.015
I alt	0	129.015

10. Anden gæld

Moms og afgifter	317.783	0
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	88.637	149.427
ATP og andre sociale ydelser	7.656	7.579
Feriepenge	270	184
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	24.235	48.632
I alt	438.581	205.822

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 12.063 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 16.707.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A 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 institutionen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele 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 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 varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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	5-50	0-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5	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 rentekomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Institutionen er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger 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 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 institutionens 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 institutionens 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.