



Tlf.: 87 10 63 00
randers@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Thors Bakke 4, 2.
DK-8900 Randers C
CVR-nr. 20 22 26 70

RANDERS GOLF KLUB
HIMMELBOVEJ 22, 8920 RANDERS NV
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Foreningsoplysninger	
Foreningsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-20

FORENINGSOPLYSNINGER

Foreningen	Randers Golf Klub Himmelbovej 22 8920 Randers NV
	CVR-nr.: 83 80 67 10 Stiftet: 15. februar 1978 Kommune: Randers Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Bestyrelse	Tom Simonsen, formand Søren Skov Brian Rasmussen Bendt Apollo Rasmussen Jonas Blegvad Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
Pengeinstitut	Sydbank Kirkegade 1 8900 Randers C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Randers Golf Klub.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Randers, den 10. november 2022

Bestyrelse:

Tom Simonsen
Formand

Søren Skov

Brian Rasmussen

Bendt Apollo Rasmussen

Jonas Blegvad Jensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til ledelsen for Randers Golf Klub

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Randers Golf Klub for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Randers, den 10. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27742

Jørgen R. Thomassen
Registreret revisor
MNE-nr. mne5758

LEDELSESBERETNING

Årets resultat blev realiseret med et overskud på 42.274 kr. Bestyrelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Der er i regnskabsåret følgende forhold, der har haft særlig betydning for årets resultat:

Covid 19 pandemien har i år haft mindre betydning for klubben både praktisk og økonomisk.

Som forventet har vi ikke i år haft den fremgang i medlemstal, som vi oplevede sidste år og året før. Men med de tiltag, der er taget i det forløbne år omkring fastholdelse af medlemmer såvel som de tiltag, der er omkring en masterplan for banen, er vi optimistiske i forhold til mindst at kunne fastholde interessen for vores bane og forening.

Områder, der har været påvirket, er:

Medlemstilgang er stagneret så vi på nuværende tidspunkt er på par med året før Corona (2019). På Greenfee har vi haft en lille tilbagegang men stadig noget over, hvad vi har haft tidligere - før Corona og godt og vel over budget for året.

På generalforsamlingen foreslås der ingen kontingentstigninger udover de vedtægtsbestemte reguleringer. Disse er jo desværre påvirket af den kraftige inflation, som vi ser i øjeblikket.

Bestyrelsen prioriterer fortsat høj fokus på medlemmer, bane- og klubdrift og forventer på det samlede grundlag, at budgettet for næste år kan opfyldes med et lille men positivt driftsresultat til følge.

I år har vi fået sat gang i en del nye tiltag, Kvinder og Golf og Rehab-Golf for at nævne et par af disse. Også disse tiltag giver opmærksomhed om vores forening og potentielt nye medlemmer.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Kontingenter.....	1	5.503.328	5.507.678
Øvrige indtægter bane.....	2	1.069.908	1.342.284
Lejeindtægter m.v.....	3	888.716	1.030.675
Sponsorindtægter og gaver.....	4	786.094	686.446
INDTÆGTER I ALT.....		8.248.046	8.567.083
Baneudgifter.....	5	-2.678.465	-2.791.926
Sportslige udgifter.....	6	-906.167	-1.114.584
Øvrige udgifter klubdrift.....	7	-853.884	-658.903
Ejendomsudgifter.....	8	-795.161	-791.918
Administrationsomkostninger.....	9	-1.588.242	-1.534.190
RESULTAT FØR AFSKRIVNINGER.....		1.426.127	1.675.562
Af- og nedskrivninger.....	10	-1.173.480	-1.452.052
DRIFTSRESULTAT.....		252.647	223.510
Årets indskud nye medlemmer.....		5.000	5.000
Finansielle omkostninger.....	11	-215.373	-219.578
ÅRETS RESULTAT.....		42.274	8.932
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		42.274	8.932
I ALT.....		42.274	8.932

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		8.524.615	8.801.423
Produktionsanlæg og maskiner.....		4.896.481	3.647.432
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		286.105	295.051
Baneomlægning.....		945.564	1.078.062
Materielle anlægsaktiver.....	12	14.652.765	13.821.968
ANLÆGSAKTIVER.....		14.652.765	13.821.968
Beholdninger.....		162.495	86.863
Vareholdninger.....		162.495	86.863
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		246.845	198.534
Andre tilgodehavender.....	13	88.621	51.500
Tilgodehavender.....		335.466	250.034
Likvide beholdninger.....	14	607.638	1.152.410
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.105.599	1.489.307
AKTIVER.....		15.758.364	15.311.275

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grundkapital.....		100.000	100.000
Overført overskud.....		4.959.795	4.664.303
EGENKAPITAL.....		5.059.795	4.764.303
Gæld til realkreditinstitutter.....		2.897.212	3.093.509
Leasingforpligtelser.....		3.561.857	2.430.654
Anden gæld.....		0	243.320
Langfristede gældsforpligtelser.....	15	6.459.069	5.767.483
Leasingforpligtelser.....		971.400	1.105.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		197.700	228.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		265.147	257.486
Anden gæld.....	16	1.098.555	1.420.947
Periodeafgrænsningsposter.....	17	1.706.698	1.768.056
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.239.500	4.779.489
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		10.698.569	10.546.972
PASSIVER.....		15.758.364	15.311.275
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	 18		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Grundkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	100.000	4.664.303	4.764.303
Forslag til resultatdisponering.....		42.274	42.274
Ændring af markedsværdi på finansiel kontrakt.....		253.218	253.218
Egenkapital 30. september 2022.....	100.000	4.959.795	5.059.795

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Årets resultat	42.274	8.932
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.651.700	1.557.502
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-458.620	-85.854
Leasingrenter.....	124.724	138.309
Ændring i varebeholdninger.....	-75.632	-18.612
Ændring i tilgodehavender.....	-75.548	112.560
Ændring i kortfristet gæld.....	-376.089	-57.009
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	832.809	1.655.828
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-2.597.082	-1.467.926
Salg af materielle anlægsaktiver.....	573.220	124.272
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-2.023.862	-1.343.654
Leasingfinansiering.....	2.342.355	1.424.589
Afdrag på lån.....	-226.598	-228.220
Betalte leasingydelse.....	-1.469.476	-1.240.847
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	646.281	-44.478
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-544.772	267.696
Likvider 1. oktober.....	1.152.410	884.714
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	607.638	1.152.410
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	607.638	1.152.410
LIKVIDER.....	607.638	1.152.410

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Kontingenter			1
Seniorer med indskud.....	3.610.699	3.697.574	
Seniorer uden indskud.....	1.192.853	1.272.350	
Kvinder og Golf.....	17.537	0	
Long distance.....	11.238	12.824	
Unge under uddannelse.....	186.858	173.247	
Juniorer 12 -18 år.....	68.740	87.513	
Børn 0 - 11 år.....	20.100	25.406	
Passive.....	45.628	46.368	
Par 3 bane medlemmer.....	16.431	21.991	
Prøvedlemskab.....	37.075	60.695	
Flex-plus medlemmer.....	96.459	92.832	
Flex-basis medlemmer.....	98.683	87.537	
Gebyrer kontingentopkrævning.....	21.027	22.341	
Kontingent oktober kvartal 2021.....	1.330.000	1.237.000	
Kontingent oktober kvartal 2022.....	-1.250.000	-1.330.000	
	5.503.328	5.507.678	
 Øvrige indtægter bane			2
Greenfee.....	538.967	607.614	
Turneringer.....	123.000	135.672	
Company Days.....	13.570	14.044	
Salg af træningstimer.....	252.488	458.591	
Varesalg.....	122.751	102.213	
Salg af chips.....	12.250	12.000	
Salg af poletter.....	6.882	4.150	
Salg værksted.....	0	8.000	
	1.069.908	1.342.284	
 Lejeindtægter m.v.			3
Leje- og driftsindtægter restaurant.....	57.500	138.000	
Bagrum.....	243.386	254.627	
Golfbiler m.v.....	201.118	174.037	
Tilskud fra offentlige myndigheder.....	154.060	321.857	
Momskompensation.....	232.652	142.154	
	888.716	1.030.675	
 Sponsorindtægter og gaver			4
Sponsorater.....	654.994	665.146	
Gaveindtægter.....	23.100	21.300	
Rehab-Golf tilskud.....	108.000	0	
	786.094	686.446	

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Baneudgifter			5
Løn og gager m.v. banepersonale.....	1.629.935	1.561.574	
Hjælpe materialer og småanskaffelser.....	46.968	75.362	
Græs, gødning og topdress.....	233.075	340.071	
Baneudstyr.....	51.423	50.927	
Vedligeholdelse bane m.m.....	50.986	145.694	
Vedligeholdelse vandingsanlæg.....	127.026	112.089	
Vedligeholdelse maskiner.....	165.671	193.127	
Afgift ledningsført vand.....	80.841	75.588	
Brændstof maskiner.....	238.191	167.903	
Forsikring og vægtafgift maskiner.....	38.013	38.588	
Kontorhold.....	14.394	10.953	
Leje af maskiner.....	1.942	20.050	
	2.678.465	2.791.926	
 Sportslige udgifter			 6
Gager m.v. trænere.....	773.265	918.999	
Turnerings- og holdudgifter seniorer.....	45.561	115.302	
Turnerings- og holdudgifter juniorer.....	9.437	3.218	
Vintertræning og udstyr m.v.	77.904	77.065	
	906.167	1.114.584	
 Øvrige udgifter klubdrift			 7
Scorekort, baneguide m.v.....	25.872	29.872	
Turneringsudgifter.....	88.692	70.617	
Baneservice.....	15.489	4.865	
Træningsbolde.....	36.850	0	
Chips.....	4.369	8.738	
Vedligeholdelse golfbiler, range m.v.....	31.884	82.014	
Kvinder og Golf udgifter.....	8.020	0	
Rehab-Golf udgifter.....	108.000	0	
DGU Kontingent.....	179.956	175.664	
Markedsføringsudgifter m.v.....	25.871	28.790	
Ansvarsforsikring.....	12.589	17.767	
Udgifter sponsorater.....	193.241	166.709	
Hjemmeside.....	5.222	7.631	
Vareforbrug.....	106.115	59.902	
Undervisning, begynderudvalg og handicapudvalg.....	11.714	6.334	
	853.884	658.903	

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Ejendomsudgifter			8
Gage m.v. vicevært.....	57.781	55.371	
Forsikringer.....	29.888	27.534	
Ejendomsskatter og renovation.....	10.720	15.676	
El, vand og varme.....	257.099	156.944	
Vedligeholdelse og småanskaffelser.....	59.860	49.758	
Vedligeholdelse klubhus.....	142.973	290.929	
Vedligeholdelse udbygninger.....	6.188	42.225	
Rengøring.....	229.552	181.789	
Tilskud til vedligeholdelse.....	0	-34.000	
Øvrige udgifter.....	1.100	5.692	
	795.161	791.918	
Administrationsomkostninger			9
Gager m.v. kontor.....	990.850	970.576	
Kontorartikler og tryksager.....	18.634	33.098	
EDB-udgifter.....	111.375	115.570	
GreenFeeBox/SmartBox, drift m.v.....	94.683	85.783	
Telefonudgifter.....	21.278	24.220	
Porto og gebyrer.....	56.660	53.034	
Revision.....	39.250	37.000	
Ekstern regnskabsassistance.....	145.631	145.631	
Økonomisk rådgivning og regnskabsassistance.....	15.313	10.087	
Forsikringer og kontingenter.....	38.165	35.150	
Generalforsamling.....	4.366	4.610	
Udgifter bestyrelse (kørsel og møder m.v.).....	8.585	4.169	
Møde- og kursusudgifter.....	7.976	2.785	
Regulering hensættelse til tab.....	25.000	0	
Forsikringsmægler.....	10.476	12.477	
	1.588.242	1.534.190	
Af- og nedskrivninger			10
Bygninger.....	276.806	276.804	
Baneomlægning.....	132.494	132.492	
Produktionsanlæg og maskiner.....	1.017.879	942.518	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	88.674	106.194	
Buggies.....	135.847	99.494	
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.....	-458.620	-85.854	
Periodiseret tilskud til udslagshus.....	-19.600	-19.596	
	1.173.480	1.452.052	
Finansielle omkostninger			11
Driftskonto.....	9.414	9.527	
Prioritetsgæld.....	70.869	71.742	
Leasingrenter.....	124.724	138.309	
Indeksering feriefond.....	10.366	0	
	215.373	219.578	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			12
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	
Kostpris 1. oktober 2021.....	12.615.145	9.099.424	
Tilgang.....	0	2.517.355	
Afgang.....	0	-1.848.310	
Kostpris 30. september 2022.....	12.615.145	9.768.469	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	3.813.724	5.451.972	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.733.710	
Årets afskrivninger.....	276.806	1.153.726	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	4.090.530	4.871.988	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	8.524.615	4.896.481	
Finansielle leasingaktiver.....		4.570.000	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Baneomlægning	
Kostpris 1. oktober 2021.....	949.083	2.649.888	
Tilgang.....	79.726	0	
Afgang.....	-206.853	0	
Kostpris 30. september 2022.....	821.956	2.649.888	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	654.030	1.571.830	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-206.853	0	
Årets afskrivninger.....	88.674	132.494	
Af- og nedskrivninger 30. september 2022.....	535.851	1.704.324	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	286.105	945.564	
Finansielle leasingaktiver.....	186.000		
	2022	2021	
	kr.	kr.	
Andre tilgodehavender			13
Tilgodehavende tilskud.....	34.000	34.000	
Lønrefusioner.....	17.500	17.500	
Moms og afgifter.....	37.121	0	
	88.621	51.500	
Likvide beholdninger			14
Indestående i pengeinstitutter.....	606.613	1.149.532	
Kassebeholdning.....	1.025	2.878	
	607.638	1.152.410	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					15
	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	3.094.912	197.700	2.084.700	3.321.509	
Leasingforpligtelser.....	4.533.257	971.400	698.300	3.535.654	
Anden gæld.....	0	0	0	243.320	
	7.628.169	1.169.100	2.783.000	7.100.483	
			2022 kr.	2021 kr.	
Anden gæld					16
Depositum golfsæt.....			17.000	10.000	
A-skat og AM-bidrag.....			0	226.220	
Skyldig ATP m.v.....			6.876	7.576	
Feriepengeforpligtelser.....			236.493	193.280	
Indefrosne feriepenge.....			329.463	319.097	
Beskattede feriepenge.....			3.684	4.288	
Skyldig løn.....			235.410	196.044	
Lønkomensationer tilbagebetaling.....			161.118	161.118	
Andre skyldige omkostninger.....			108.511	81.260	
Moms og afgifter.....			0	221.593	
Skattekonto.....			0	471	
			1.098.555	1.420.947	
Periodeafgrænsningsposter					17
Forudbetaling fra medlemmer.....			0	11.750	
Periodiseret kontingentindtægt.....			1.250.000	1.330.000	
Periodiseret tilskud til udslagshus.....			406.698	426.306	
Periodiseret sponsorindtægt.....			50.000	0	
			1.706.698	1.768.056	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					18
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 3.095 tkr., er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 8.525 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Randers Golf Klub for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægtskriterier

Kontingentindtægter indregnes i resultatopgørelsen for den periode, som dækker regnskabsåret.

Lejeindtægter fra bagrum og sponsorindtægter fra hulsponsorer m.v., indregnes således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Tilskud fra offentlige myndigheder er medtaget med det i regnskabsperioden indgåede beløb.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå foreningen.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, baneomlægning, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	0
Udslagshus.....	25 år	0
Baneomlægning.....	20 år	0
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-20 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor foreningen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som foreningens øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Lager af forbrugsvarer og hjælpematerialer m.v. er optaget til kostpris

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i det efterfølgende år.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.