

Randers Golf Klub

Himmelbovej 22, 8920 Randers NV
CVR-nr. 83 80 67 10

Årsrapport 2024/25

1. oktober - 30. september

Indholdsfortegnelse

Foreningsoplysninger

Foreningsoplysninger	3
----------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5-6

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Årsregnskab 1. oktober 2024 - 30. september 2025

Resultatopgørelse	8
Balance	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse	12
Noter	13-18
Anvendt regnskabspraksis	19-21

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 2024 - 30. september 2025
Bestyrelse	Tom Simonsen, formand Søren Skov Brian Rasmussen Bendt Apollo Rasmussen Jonas Blegvad Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab 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 2024 - 30. september 2025 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 2025 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025.

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

Randers, den 18. november 2025

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 2024 - 30. september 2025, 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 2025 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2024 - 30. september 2025 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 18. november 2025

BDO Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 45 71 93 75

Søren Rasborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27742

Ledelsesberetning

Årets resultat blev realiseret med et underskud på -464.304 kr. Bestyrelsen anser resultatet for utilfredsstillende.

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

Mindre indtægter fra salg af træningslektioner pga. vores træners langvarige fravær. Dette havde også stor betydning for vores trænererelev. Manglende træner i klubben er uforenelig med PGA's uddannelseskrav, derfor blev der indgået en aftale med Lübker om deling af deres træner. Dette samarbejde fortsætter i den kommende sæson, og vi forventer en positiv indflydelse på både indtjening og brug af vore trænere.

TopTracer indtægter mangler i forhold til det budgetterede. Systemet har ikke været stabilt fungerende hen over sæsonen. For tiden betaler vi ikke for anlægget og afventer en udmelding fra leverandøren om en eventuel kompensation.

Der har været ret store udgifter til etablering af net om driving range - dels pga. et krav fra vores naboer og dels pga. par 3 banen, nye boldautomater og etablering af robot opsamler.

En anden stor udgift har været el og varme samt især vandudgift, der er steget markant med ca. 100.000 kr. i alt.

Ekstraordinære omkostninger til personale pga. sygdom og fratrædelse har været store med i alt ca. 105.000 kr. Den afledte effekt af manglende personale på banen, har været øgede udgifter til vedligeholdelse af driftsmateriel m.v. med i alt ca. 160.000 kr. over budget.

Vi har haft mange og høje uforudsete udgifter til restaurantens køkkeninstallationer m.m. på i alt ca. 85.000 kr.

Herudover er årets resultat desværre også påvirket negativt med cirka 92.000 kr. afledt af fejl ved optælling af varebeholdninger pr. 30. september 2024.

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.

Vi forventer ikke at kunne optage nye medlemmer i større antal end tilsvarende udmeldelser.

Vores robotter er fortsat på lejebasis, så omkostningerne til disse er inklusive service, vedligehold og vinterklargøring. Derfor er disse ikke som resten af vores maskinpark en del af vores aktiver, og omkostningerne er kommet på banen i stedet for afskrivninger.

Medlemstilgang har været konstant.

På Greenfee har vi fortsat en lille fremgang, og med den kvalitet vores bane har nu, efter de nye robotter osv., ser vi positivt på den indtægt i årene fremover.

På generalforsamlingen foreslås der en kontingentstigning på 12,5%, og dette er inklusive de vedtægtsbestemte reguleringer.

Bestyrelsen prioriterer medlemmer, bane- og klubdrift samt likviditet - vi forventer på det samlede grundlag, at budgettet for næste år kan opfyldes med et +/- 0 til følge.

Der bliver behov for yderligere likviditet i den nærmest fremtid. Men ledelsen forventer dette falder på plads efter forhandling med SydBank den 24. november 2025.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Kontingenter	1	6.228.559	5.967.153
Øvrige indtægter bane	2	1.487.630	1.172.131
Lejeindtægter m.v.	3	1.445.226	1.348.113
Sponsorindtægter og gaver	4	787.686	681.288
INDTÆGTER I ALT		9.949.101	9.168.685
Baneudgifter	5	-3.501.881	-3.284.432
Sportslige udgifter	6	-560.902	-713.024
Øvrige udgifter klubdrift	7	-1.207.654	-962.267
Ejendomsudgifter	8	-941.386	-841.780
Administrationsomkostninger	9	-2.207.547	-1.929.983
Resultat før afskrivninger		1.529.731	1.437.199
Af- og nedskrivninger	10	-1.549.586	-1.424.295
Driftsresultat		-19.855	12.904
Årets indskud nye medlemmer		35.000	10.000
Finansielle omkostninger	11	-479.449	-417.050
Årets resultat		-464.304	-394.146
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-464.304	-394.146
I alt		-464.304	-394.146

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Grunde og bygninger		7.694.199	7.971.005
Produktionsanlæg og maskiner		4.633.978	4.317.074
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		177.677	259.982
Baneomlægning		1.364.675	1.294.199
Materielle anlægsaktiver	12	13.870.529	13.842.260
Lejedepositum og andre tilgodehavender		375.000	0
Finansielle anlægsaktiver	13	375.000	0
Anlægsaktiver		14.245.529	13.842.260
Beholdninger		245.720	467.985
Varebeholdninger		245.720	467.985
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		374.688	256.345
Andre tilgodehavender	14	68.776	125.766
Periodeafgrænsningsposter		48.492	51.213
Tilgodehavender		491.956	433.324
Likvide beholdninger	15	59.132	113.079
Omsætningsaktiver		796.808	1.014.388
Aktiver		15.042.337	14.856.648

Balance 30. september

Passiver

	Note	2025 kr.	2024 kr.
Egenkapital		100.000	100.000
Overført overskud		4.047.471	4.503.851
Egenkapital		4.147.471	4.603.851
Gæld til realkreditinstitutter		2.321.128	2.548.104
Leasingforpligtelser		3.276.372	2.770.086
Anden gæld		107.869	115.793
Langfristede gældsforpligtelser	16	5.705.369	5.433.983
Leasingforpligtelser		936.000	1.300.000
Gæld til realkreditinstitutter		210.000	180.000
Gæld til pengeinstitutter		1.359.376	746.461
Leverandører af varer og tjenesteydelser		233.834	107.330
Anden gæld	17	702.381	767.517
Periodeafgrænsningsposter	18	1.747.906	1.717.506
Kortfristede gældsforpligtelser		5.189.497	4.818.814
Gældsforpligtelser		10.894.866	10.252.797
Passiver		15.042.337	14.856.648
Eventualposter mv.	19		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	20		

Egenkapitalopgørelse

kr.	Egenkapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. oktober 2024	100.000	4.503.851	4.603.851
Forslag til resultatdisponering		-464.304	-464.304
Ændring af markedsværdi på finansiell kontrakt		7.924	7.924
Egenkapital 30. september 2025	100.000	4.047.471	4.147.471

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
Årets resultat	-464.304	-394.145
Årets afskrivninger tilbageført	1.569.186	1.769.891
Tilbageførsel af realisationsavancer	0	-326.000
Leasingrenter	269.829	215.468
Ændring i varebeholdninger	222.265	-58.316
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat)	-58.632	-103.002
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)	91.768	-590.407
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.630.112	513.489
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.781.655	-1.517.931
Salg af materielle anlægsaktiver	184.200	326.000
Betalt depositum	-375.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.972.455	-1.191.931
Leasingfinansiering	1.251.274	970.000
Afdrag på lån	-196.976	-177.179
Ændring i driftskredit	612.915	746.461
Betalte leasingydelse	-1.378.817	-1.358.833
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	288.396	180.449
Ændring i likvider	-53.947	-497.993
Likvider 1. oktober	113.079	611.072
Likvider 30. september	59.132	113.079
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvide beholdninger	59.132	113.079
Likvider	59.132	113.079

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
1 Kontingenter		
Seniorer med indskud	3.932.551	3.818.959
Seniorer uden indskud	1.503.028	1.352.962
Kvinder og Golf	14.289	24.681
Long distance	4.394	8.312
Juniorer	109.152	78.087
Studerende	303.902	279.913
Børn 0 - 11 år	10.039	13.983
Passive	32.650	43.793
Par 3 bane medlemmer	13.967	18.080
Prøvedlemskab	65.300	47.704
Flex-plus medlemmer	148.333	121.707
Flex-basis medlemmer	124.413	108.925
Gebyrer kontingentoprævning	16.541	25.047
Kontingent oktober kvartal primo	1.350.000	1.375.000
Kontingent oktober kvartal ultimo	-1.400.000	-1.350.000
	6.228.559	5.967.153
2 Øvrige indtægter bane		
Greenfee	690.916	575.532
Turneringer	124.855	105.710
Company Days	42.535	2.450
Salg af træningstimer	125.255	143.420
Varesalg	429.976	282.647
Salg af chips, DGU kort m.v.	2.200	2.700
Salg af poletter	2.000	2.350
Salg værksted	0	9.492
Driving Range og Top Tracer	69.893	47.830
	1.487.630	1.172.131
3 Lejeindtægter m.v.		
Leje- og driftsindtægter restaurant	80.000	60.961
Bagrum	251.766	250.077
Golfbiler m.v.	414.454	313.743
Tilskud fra offentlige myndigheder	499.518	532.929
Tilskud Rehab-Golf	0	21.570
Tilskud Breddeidræt	0	14.553
Momskompensation	199.488	154.280
	1.445.226	1.348.113

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
4 Sponsorindtægter og gaver		
Sponsorater	761.286	655.888
Gaveindtægter	26.400	25.400
	787.686	681.288

5 Baneudgifter		
Løn og gager m.v. banepersonale	2.078.067	2.010.364
Hjælpermaterialer og småanskaffelser	39.188	11.636
Græs, gødning og topdress	192.299	314.400
Baneudstyr	34.482	28.235
Vedligeholdelse bane m.m.	113.832	121.026
Vedligeholdelse vandingsanlæg	38.491	22.485
Vedligeholdelse maskiner	295.948	189.856
Brændstof maskiner	203.075	218.600
Forsikring og vægtafgift maskiner	61.088	37.642
Leje af maskiner	6.484	30.430
Leje af Top Tracer	164.560	134.640
Leje af robotter	418.167	195.628
Momsregulering	-143.800	-30.510
	3.501.881	3.284.432

6 Sportslige udgifter		
Gager m.v. trænere	467.781	629.060
Turnerings- og holdudgifter	93.121	83.964
	560.902	713.024

7 Øvrige udgifter klubdrift		
Scorekort, baneguide m.v.	18.378	27.735
Turneringsudgifter	75.322	87.029
Træningsbolde	0	35.652
Vedligeholdelse golfbiler, range m.v.	0	51.421
Kvinder og Golf udgifter	4.867	11.047
DGU Kontingent	199.265	191.364
Markedsføringsudgifter m.v.	48.827	63.915
Ansvarsforsikring	19.212	20.253
Udgifter sponsorater	258.597	183.910
Hjemmeside	24.036	19.838
Vareforbrug	369.712	213.683
Korrektion varelager primo	91.740	0
Diverse klubdrift	97.698	56.420
	1.207.654	962.267

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
8 Ejendomsudgifter		
Forsikringer	28.672	24.744
Ejendomsskatter og renovation	14.760	11.346
El, vand og varme	358.561	261.586
Vedligeholdelse og småanskaffelser	87.719	82.065
Vedligeholdelse klubhus og restaurant	112.978	213.013
Vedligeholdelse udbygninger	98.978	15.125
Rengøring	238.070	230.240
Øvrige udgifter	1.648	3.661
	941.386	841.780

9 Administrationsomkostninger		
Gager m.v. kontor	1.169.553	1.181.034
Kontorartikler og tryksager	73.792	28.395
EDB-udgifter	259.448	169.265
GreenFeeBox/SmartBox, drift m.v.	108.060	112.162
Telefonudgifter	34.856	26.888
Porto og gebyrer	100.305	77.374
Revision	54.841	51.854
Ekstern regnskabsassistance	240.000	214.806
Forsikringer og kontingenter	37.730	41.220
Generalforsamling	3.301	1.365
Udgifter bestyrelse (kørsel og møder m.v.)	25.988	7.967
Møde- og kursusudgifter	33.059	6.325
Regulering hensættelse til tab	57.000	0
Forsikringsmægler	9.614	11.328
	2.207.547	1.929.983

10 Af- og nedskrivninger		
Bygninger	276.806	276.804
Baneomlægning	179.568	156.964
Produktionsanlæg og maskiner	864.204	999.579
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	103.105	137.536
Buggies	145.503	199.008
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	0	-326.000
Periodiseret tilskud til udslagshus	-19.600	-19.596
	1.549.586	1.424.295

Noter

	2024/25 kr.	2023/24 kr.
11 Finansielle omkostninger		
Driftskonto	59.533	12.387
Prioritetsgæld	137.079	178.624
Leasingrenter	269.829	215.468
Indeksring feriefond	13.008	10.571
	479.449	417.050

12 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
Kostpris 1. oktober 2024	12.615.145	9.651.193
Tilgang	0	1.501.611
Afgang	0	-797.184
Kostpris 30. september 2025	12.615.145	10.355.620
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2024	4.644.140	5.334.119
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	0	-622.184
Årets afskrivninger	276.806	1.009.707
Af- og nedskrivninger 30. september 2025	4.920.946	5.721.642
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	7.694.199	4.633.978
Finansielle leasingaktiver		4.206.267
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Baneomlægning
Kostpris 1. oktober 2024	990.594	3.296.709
Tilgang	30.000	250.044
Afgang	-360.164	0
Kostpris 30. september 2025	660.430	3.546.753
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2024	730.612	2.002.510
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-350.964	0
Årets afskrivninger	103.105	179.568
Af- og nedskrivninger 30. september 2025	482.753	2.182.078
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	177.677	1.364.675

Noter

13 | Finansielle anlægsaktiver

kr.	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Tilgang	375.000
Kostpris 30. september 2025	375.000
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2025	375.000

14 | Andre tilgodehavender

	2025 kr.	2024 kr.
Lønrefusioner	52.513	72.612
Moms og afgifter	15.563	52.559
Skattekonto	700	595
	68.776	125.766

15 | Likvide beholdninger

Indestående i pengeinstitutter	55.026	112.353
Kassebeholdning	4.106	726
	59.132	113.079

16 | Langfristede gældsforpligtelser

kr.	30/9 2025 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2024 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter	2.531.128	210.000	1.440.000	2.728.104
Leasingforpligtelser	4.212.372	936.000	609.000	4.070.086
Anden gæld	107.869	0	0	115.793
	6.851.369	1.146.000	2.049.000	6.913.983

Noter

	2025 kr.	2024 kr.
17 Anden gæld		
Deposita golfsæt	33.500	20.500
Skyldig ATP m.v.	17.175	18.458
Feriepengeforpligtelser	174.765	217.416
Indefrosne feriepenge	364.573	351.565
Beskattede feriepenge	3.103	1.947
Skyldig løn	0	17.500
Fritspilsordning	109.265	95.187
Lønkomensationer tilbagebetaling	0	44.944
	702.381	767.517

18 | Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret kontingentindtægt	1.400.000	1.350.000
Periodiseret tilskud til udslagshus	347.906	367.506
	1.747.906	1.717.506

19 | Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Foreningen har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig ydelse på 582 tkr.

Leje- og leasingkontrakterne har en restløbetid på op til 42 mdr. med en samlet restydelse på 1.902 tkr.

20 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.531 tkr., er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2025 udgør 7.694 tkr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Randers Golf Klub for 2024/25 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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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
Produktionsanlæg og maskiner	5-20 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10 år	0
Baneomlægning	8-20 år	0

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

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 leasingydelser. 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter leasingdeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 handelsvarer, forbrugsvarer og hjælpematerialer m.v. er optaget til kostpris

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.