

GF AARHUS

C/O SKEJBY CENTER, SKELAGERVEJ 7 1. 1., 8200 AARHUS N

INTERN ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
 foreningens ordinære generalforsamling,  
 den

\_\_\_\_\_  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Foreningsoplysninger</b>	
Foreningsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

**FORENINGSOPLYSNINGER**

<b>Foreningen</b>	GF AARHUS c/o Skejby Center Skelagervej 7 1. 1. 8200 Aarhus N
	CVR-nr.: 88 75 55 10 Stiftet: 1. juni 1967 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Mette Skriver, formand Randi Bech Hoffmann Lisbeth Pedersen Horn Charlotte Villum Jensen, næstformand Else-Marie Pedersen Horn
<b>Direktion</b>	Thomas Prægler
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Thors Bakke 4, 2. 8900 Randers C
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank Mageløs 8 5100 Odense C

**LEDELSESPÅTEGNING**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for GF AARHUS.

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. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 8. marts 2019

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Thomas Prægler

Bestyrelse:

\_\_\_\_\_  
Mette Skriver  
Formand

\_\_\_\_\_  
Randi Bech Hoffmann

\_\_\_\_\_  
Lisbeth Pedersen Horn

\_\_\_\_\_  
Charlotte Villum Jensen  
Næstformand

\_\_\_\_\_  
Else-Marie Pedersen Horn

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til ledelsen for GF AARHUS*

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for GF AARHUS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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 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.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.
- 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 ledelsen 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 ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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 8. marts 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Rasborg  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne27742

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens væsentligste aktiviteter er at formidle forsikringer og andre tjenesteydelser (herunder medlemsfordele og transporthjælpsordning) for medlemmerne, samt varetage disses interesser overfor forsikringselskabet GF Forsikring A/S, hvor medlemmernes biler er forsikrede.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningens har budgetteret med vækst hvilket er opfyldt med en stigning i indtægterne på 2.120 tkr. Årets resultat er dog påvirket af nogle engangsomkostninger til personale og oplæring af nye medarbejdere.

Årets resultat blev et underskud på 34 tkr, hvilket betragtes af bestyrelsen som værende tilfredsstillende.

Det er fortsat bestyrelsens hensigt, at foreningens vækst i de kommende år, skal ske med balance i klubbens økonomi og der budgetteres med et positivt resultat i 2019.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for foreningens finansielle stilling.

**RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER**

	Note	2018 kr.	2017 kr.
<b>INDTÆGTER</b> .....	1	<b>9.862.591</b>	<b>7.834.164</b>
Driftsresultat transporthjælp.....	2	1.134.179	1.097.440
Andre indtægter.....	3	263.602	547.407
<b>INDTÆGTER I ALT</b> .....		<b>11.260.372</b>	<b>9.479.011</b>
Personaleomkostninger.....	4	-10.067.883	-8.399.321
Markedsføringsomkostninger.....	5	-311.465	-303.525
Ejendomsomkostninger, Aarhus.....	6	-482.296	-479.082
Ejendomsomkostninger, Rønde.....	7	144.823	141.971
Administrationsomkostninger.....	8	-293.387	-269.260
Af- og nedskrivninger.....	9	-193.073	-194.594
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>57.091</b>	<b>-24.800</b>
Indtægter af andre værdipapirer.....	10	-71.417	47.427
Andre finansielle indtægter.....	11	988	7.107
Andre finansielle omkostninger.....	12	-26.088	-29.734
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....		<b>-39.426</b>	<b>0</b>
Skat af årets resultat.....	13	5.031	-6.602
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		<b>-34.395</b>	<b>-6.602</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>			
Overført resultat.....		-34.395	-6.602
<b>I ALT</b> .....		<b>-34.395</b>	<b>-6.602</b>



## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Grunde og bygninger.....		2.630.066	2.675.055
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		215.186	71.066
Indretning af lejede lokaler.....		25.601	51.201
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>14</b>	<b>2.870.853</b>	<b>2.797.322</b>
Aktier i GF Medlemsselskabet A/S.....		684.124	684.124
Andre værdipapirer.....		562.117	718.636
Lejededpositum.....		99.806	98.363
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>15</b>	<b>1.346.047</b>	<b>1.501.123</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>4.216.900</b>	<b>4.298.445</b>
Andre tilgodehavender.....	16	1.224.120	1.144.286
Udsudte skatteaktiver.....		223.973	218.942
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	3.050
Periodeafgrænsningsposter.....		0	42.968
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>1.448.093</b>	<b>1.409.246</b>
<b>Likvider.....</b>	<b>17</b>	<b>2.162.996</b>	<b>1.685.163</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>3.611.089</b>	<b>3.094.409</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>7.827.989</b>	<b>7.392.854</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Selskabskapital.....		2.394.024	2.400.626
Overført overskud.....		-34.395	-6.602
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>2.359.629</b>	<b>2.394.024</b>
Nykredit, nom. 1.515.000 kr.....		651.123	747.983
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>18</b>	<b>651.123</b>	<b>747.983</b>
Kortfristet del af langfristet gæld.....	18	96.956	97.499
Medlemsindskud.....		1.248.500	1.154.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		57.531	52.791
Anden gæld.....	19	3.414.250	2.946.257
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>4.817.237</b>	<b>4.250.847</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>5.468.360</b>	<b>4.998.830</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>7.827.989</b>	<b>7.392.854</b>
Eventualposter mv.	20		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21		

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Indtægter</b>			<b>1</b>
Kontingenter.....	831.178	791.260	
Administrationstilskud GF Forsikring.....	1.246.098	1.159.963	
Provisioner.....	7.785.315	5.882.941	
	<b>9.862.591</b>	<b>7.834.164</b>	
<b>Driftsresultat transporthjælp</b>			<b>2</b>
Kontingenter.....	-2.930.571	-2.561.096	
Transportudgifter.....	1.796.368	1.471.595	
Administrationsvederlag klub 140.....	24	-7.939	
	<b>-1.134.179</b>	<b>-1.097.440</b>	
<b>Andre indtægter</b>			<b>3</b>
Uindløste aktiebeviser.....	119.500	205.100	
Underskudsgaranti, Udviklingsenheden GF.....	144.102	342.307	
	<b>263.602</b>	<b>547.407</b>	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>4</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 16 (2017: 14)			
Bestyrelse.....	194.667	173.864	
Gager incl. feriepenge.....	7.241.239	6.182.359	
Lønrefusioner.....	-94.159	-262.165	
<b>Løn og gager.....</b>	<b>7.341.747</b>	<b>6.094.058</b>	
Pensioner.....	920.550	765.679	
Gruppeliv.....	53.180	37.622	
ATP.....	35.987	32.000	
<b>Pensioner.....</b>	<b>1.009.717</b>	<b>835.301</b>	
Arbejdsskadeforsikring.....	7.883	7.171	
Ulykkesforsikring.....	10.616	7.976	
Helbredsforsikring.....	29.240	36.348	
AER, AUB, AES mv.....	67.079	56.644	
<b>Andre omkostninger til social sikring.....</b>	<b>114.818</b>	<b>108.139</b>	
Kørselsgodtgørelse.....	246.554	233.474	
Øvrige personaleomkostninger.....	206.492	182.261	
Lønsumsafgift.....	1.148.555	946.088	
<b>Andre personaleomkostninger.....</b>	<b>1.601.601</b>	<b>1.361.823</b>	
	<b>10.067.883</b>	<b>8.399.321</b>	

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Markedsføringsomkostninger</b>			<b>5</b>
Annoncer, reklamer og markedsføring .....	220.803	214.195	
Uddannelse samt rejser og ophold.....	71.513	82.544	
Repræsentation.....	19.149	6.786	
	<b>311.465</b>	<b>303.525</b>	
<b>Ejendomsomkostninger, Aarhus</b>			<b>6</b>
Husleje.....	285.933	281.018	
El, vand og varme.....	76.148	73.980	
Rengøring.....	52.858	52.077	
Fællesudgifter, centerforening.....	47.400	47.400	
Øvrige lokaleomkostninger.....	19.957	24.607	
	<b>482.296</b>	<b>479.082</b>	
<b>Ejendomsomkostninger, Rønde</b>			<b>7</b>
El, vand og varme.....	2.524	1.659	
Reparation og vedligeholdelse.....	0	1.394	
Ejendomsskat og forsikring.....	12.490	11.966	
Lejeindtægt Rønde, lokaler.....	-145.437	-142.590	
Lejeindtægt Rønde, p-pladser.....	-14.400	-14.400	
	<b>-144.823</b>	<b>-141.971</b>	
<b>Administrationsomkostninger</b>			<b>8</b>
Kontorhold.....	12.825	16.568	
Telefon og mobiltelefon.....	35.357	71.942	
Revisorhonorar.....	29.625	28.750	
Regnskabsmæssig assistance.....	66.750	49.250	
Forsikringer og kontingenter.....	6.214	-672	
Generalforsamling og bestyrelsesmøder.....	23.482	7.551	
Edb-omkostninger.....	66.029	57.421	
Porto og gebyrer.....	9.865	12.132	
Vedligeholdelse inventar.....	2.969	0	
Mindre nyanskaffelser.....	14.554	1.444	
Kassedifferencer.....	0	-491	
Leje af it-udstyr m.v.....	25.717	25.365	
	<b>293.387</b>	<b>269.260</b>	
<b>Af- og nedskrivninger</b>			<b>9</b>
Indretning af lejede lokaler.....	25.600	59.110	
Grunde og bygninger.....	44.989	44.989	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	122.484	90.495	
	<b>193.073</b>	<b>194.594</b>	

## NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
<b>Indtægter af andre værdipapirer</b>			<b>10</b>
Udbytter.....	85.102	35.386	
Kursregulering.....	-156.519	12.041	
	<b>-71.417</b>	<b>47.427</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>11</b>
Pengeinstitutter.....	0	5.275	
Renter lån Kozo.....	988	1.832	
	<b>988</b>	<b>7.107</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>12</b>
Pengeinstitut.....	11.777	11.417	
Prioritetsgæld.....	14.311	17.789	
Kreditorer.....	0	528	
	<b>26.088</b>	<b>29.734</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>13</b>
Regulering af udskudt skat.....	-5.031	6.602	
	<b>-5.031</b>	<b>6.602</b>	
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			<b>14</b>
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2018.....	4.249.480	626.921	463.093
Tilgang.....	0	266.604	0
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>4.249.480</b>	<b>893.525</b>	<b>463.093</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	1.574.425	555.855	411.892
Årets afskrivninger.....	44.989	122.484	25.600
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....</b>	<b>1.619.414</b>	<b>678.339</b>	<b>437.492</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..</b>	<b>2.630.066</b>	<b>215.186</b>	<b>25.601</b>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			<b>15</b>
	Aktier i GF Medlemsselskabet A/S	Andre værdipapirer	Lejededesitum
Kostpris 1. januar 2018.....	684.124	562.117	98.363
Tilgang.....	0	0	1.443
<b>Kostpris 31. december 2018.....</b>	<b>684.124</b>	<b>562.117</b>	<b>99.806</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..</b>	<b>684.124</b>	<b>562.117</b>	<b>99.806</b>

## NOTER

					Note
<b>Andre tilgodehavender</b>					
Tilgodehavende ved lejer.....				7.144	23.523
Tilgodehavende renter.....				0	5.275
Tilgodehavende ved GF mv.....				1.216.976	1.115.488
				<b>1.224.120</b>	<b>1.144.286</b>
<b>Likvider</b>					
Jyske Bank.....				2.162.996	1.685.163
				<b>2.162.996</b>	<b>1.685.163</b>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>					
	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Nykredit, nom. 1.515.000 kr....	748.079	96.956	264.550	845.482	97.499
	<b>748.079</b>	<b>96.956</b>	<b>264.550</b>	<b>845.482</b>	<b>97.499</b>
				<b>2018</b>	<b>2017</b>
				kr.	kr.
<b>Anden gæld</b>					
Diverse omkostningskreditorer.....				73.951	67.409
Skyldig løn GF 4. kvartal.....				2.441.042	2.056.405
ATP og sociale omkostninger.....				31.071	12.212
Feriepengeforpligtelse.....				797.312	741.968
Beskattede feriepenge.....				31.673	29.062
Depositum Rønde.....				39.201	39.201
				<b>3.414.250</b>	<b>2.946.257</b>
<b>Eventualposter mv.</b>					
Foreningens lejemål i Skejby Centeret kan opsiges med et varsel på 6 måneder. Dette medfører en huslejeoplygtigelse på i alt 139 tkr.					
Foreningen har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 28 tkr.					
Leasingkontrakterne har en restløbetid op til 30 mdr. med en samlet restleasingydelse på 69 tkr.					

## NOTER

## Note

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

21

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 748 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2018 udgør 2.630 tkr.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt 792 tkr., der giver pant i ovenstående grunde og bygninger. Pantebrevene er deponeret til sikkerhed for foreningens bankgæld, der pr. 31. december 2018 udgør 0 kr.

UDKAST

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GF AARHUS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Som indtægtskriterium er anvendt faktureringsprincippet.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens aktiviteter.

### Andre eksterne omkostninger

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

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til foreningens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger 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.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	50 år	2.000 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	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 andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. Desuden omfatter finansielle anlægsaktiver unoterede aktier. Disse aktier måles til kostpris.

Deposita omfatter huslejedeposita, 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.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

**ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS****Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med 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.

UDKAST