BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Gestus Nord

Oldenborrevej 2, 9000 Aalborg
CVR-nr. 35 16 70 99

Årsrapport for 2025

GODKENDT
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

Aalborg
Langagervej 1
9220 Aalborg Ø

Tel. 98 18 72 00
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

Indholdsfortegnelse

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10 - 11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter	14 - 23

Foreningsoplysninger m.v.

Foreningen

Gestus Nord
Oldenborrevej 2
9000 Aalborg
Danmark
Telefon: 20 23 93 24
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 35 16 70 99
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bestyrelse

Karen Marie Hovmøller
Jesper Fristrup
Ole Nielsen
Keld Gregersen
Thomas Bælum
Ole Dahl Nielsen
Martin Lampe

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 for Gestus Nord.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.25 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 7. maj 2026

Bestyrelsen

Karen Marie Hovmøller Formand	Jesper Fristrup	Ole Nielsen
Keld Gregersen	Thomas Bælum	Ole Dahl Nielsen
Martin Lampe		

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmet i Gestus Nord

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gestus Nord for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.25 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.25 - 31.12.25 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

- 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 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.

Aalborg, den 7. maj 2026

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Thor Kellmer
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Foreningens formål

Gestus Nord er en velgørende forening stiftet i Aalborg i 2013 med det formål at styrke livsmulighederne for nordjyske børn og unge i udsatte positioner. Foreningen arbejder målrettet for at skabe bedre forudsætninger for trivsel, læring og deltagelse i fællesskaber for børn og unge, hvis opvækstvilkår er præget af begrænsede ressourcer.

Foreningen er organiseret med en bestyrelse, en foreningsleder, en projektleder, lektiehjælpere og mentorer samt en engageret gruppe på omkring 50 frivillige. De frivillige udgør en central ressource og er afgørende for gennemførelsen af foreningens aktiviteter. Deres engagement og indsats er båret af et stærkt værdigrundlag og et fælles ønske om at skabe varige, positive forandringer for børn og unge i udsatte positioner.

Fortsat vækst i indsamlede midler

Foreningen er solidt forankret i det nordjyske erhvervsliv og samarbejder med en bred kreds af erhvervspartnere, der aktivt bidrager til at løfte et socialt ansvar. Partnerskaberne omfatter både økonomisk støtte og engagement i foreningens aktiviteter, herunder bidrag til Gestus Nords velgørenhedsgalla, som fortsat udgør et centralt element i finansieringsgrundlaget.

I 2025 har Gestus Nord for tredje år i træk gennemført et større regionalt indsamlingsevent i samarbejde med TV2 Nord. Eventet har bidraget væsentligt til både fundraising og øget synlighed, hvilket har styrket foreningens position som en relevant aktør på det sociale område i Nordjylland. Herudover arbejder foreningen med medlemsrekruttering blandt privatpersoner samt med ansøgning af midler fra fonde med almennyttige formål.

Foreningen realiserede i 2025 indsamlede midler på DKK 5.232.000, hvilket svarer til en stigning på ca. 25 % i forhold til 2024. Set over en femårig periode har Gestus Nord mere end fordoblet sit indsamlingsniveau svarende til en samlet vækst på ca. 138%. Udviklingen afspejler en vedvarende styrkelse af foreningens finansielle fundament og dokumenterer effekten af et strategisk arbejde med at udvikle metoder til indsamlinger. Den positive vækst har samtidig muliggjort en væsentlig udvidelse af foreningens aktiviteter og en øget kapacitet til at imødekomme behovet for støtte blandt børn og unge i udsatte positioner.

Gestus Nords aktiviteter for børn og unge i udsatte positioner

Gestus Nords indsats er centreret omkring aktiviteter, der kombinerer sociale fællesskaber med læring og styrkelse af selvværd. Foreningen gennemfører blandt andet sommerlejre og oplevelsesture, som giver børn og unge mulighed for at indgå i positive og inkluderende fællesskaber. I samarbejde med udvalgte skoler tilbydes desuden lektiehjælpsforløb for elever fra 4. til 9. klasse med fokus på faglig progression, motivation og øget skoletrivsel.

Foreningen yder derudover direkte støtte til økonomisk trængte familier gennem akuthjælp, julehjælp, konfirmationshjælp og uddannelseshjælp. Støtten omfatter både hjælp til større begivenheder og nødvendige anskaffelser såsom beklædning, fritidsudstyr og skole- eller uddannelsesrelaterede udgifter.

I forlængelse af opstarten i 2024 har Gestus Nord i 2025 videreudviklet og forankret mentorindsatsen for unge i alderen 14 til 18 år. Indsatsen er styrket gennem ansættelse af en projektleder på deltid, finansieret via fondsmidler. Formålet er at sikre kontinuitet og kvalitet i indsatsen samt at understøtte de unges overgang fra grundskole til ungdomsuddannelse gennem stabile relationer og målrettet støtte.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.25 - 31.12.25 udviser et resultat på DKK -56.998 mod DKK 175.903 for tiden 01.01.24 - 31.12.24. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.548.122.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2025 DKK	2024 DKK
1	**Nettoomsætning**	**5.232.130**	**4.191.990**
	Andre driftsindtægter	27.423	0
	Indtægter i alt	**5.259.553**	**4.191.990**
2	Driftsomkostninger	-3.389.927	-2.783.417
3	Andre variable omkostninger	-11.685	-27.511
	Bruttofortjeneste I	**1.857.941**	**1.381.062**
4	Personaleomkostninger	-1.070.188	-720.612
	Bruttofortjeneste II	**787.753**	**660.450**
5	Camp Gestus	-181.049	-203.272
6	Salgsomkostninger	-286.252	-21.960
7	Bilomkostninger	-63.866	-79.877
8	Administrationsomkostninger	-248.828	-140.154
	Øvrige kapacitetsomkostninger	-20.400	0
	Andre eksterne omkostninger i alt	**-800.395**	**-445.263**
	Resultat før af- og nedskrivninger	**-12.642**	**215.187**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-43.751	-37.791
	Resultat af primær drift	**-56.393**	**177.396**
	Finansielle indtægter	687	2.672
	Finansielle omkostninger	-1.292	-4.165
	Finansielle poster i alt	**-605**	**-1.493**
	Årets resultat	**-56.998**	**175.903**

Resultatopgørelse

	2025 DKK	2024 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Henlæggelse vedr. årets indsamlingsevent	955.570	616.743
Overført resultat	-1.012.568	-440.840
I alt	**-56.998**	**175.903**

Balance

AKTIVER

Note		31.12.25 DKK	31.12.24 DKK
	Grunde og bygninger	2.700.863	2.744.614
9	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**2.700.863**	**2.744.614**
	Anlægsaktiver i alt	**2.700.863**	**2.744.614**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	169.999	278.649
10	Andre tilgodehavender	176.685	114.146
	Periodeafgrænsningsposter	13.006	12.176
	Tilgodehavender i alt	**359.690**	**404.971**
11	**Likvide beholdninger**	**1.275.028**	**1.993.554**
	Omsætningsaktiver i alt	**1.634.718**	**2.398.525**
	Aktiver i alt	**4.335.581**	**5.143.139**

PASSIVER

	Henlæggelse vedr. årets indsamlingsevent	955.570	616.743
	Overført resultat	2.592.552	2.988.377
	Egenkapital i alt	**3.548.122**	**3.605.120**
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	406.045	736.668
12	Anden gæld	37.145	36.351
	Forudbetalte donationer vedr. fremtidige år	344.269	765.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**787.459**	**1.538.019**
	Gældsforpligtelser i alt	**787.459**	**1.538.019**
	Passiver i alt	**4.335.581**	**5.143.139**

13 Andre forpligtelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Henlæggelse vedr. årets indsamlings-event	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	593.159	2.836.058	3.429.217
Anvendt i året	-593.159	593.159	0
Forslag til resultatdisponering	616.743	-440.840	175.903
Saldo pr. 31.12.24	616.743	2.988.377	3.605.120
Egenkapitalopgørelse for 01.01.25 - 31.12.25			
Saldo pr. 01.01.25	616.743	2.988.377	3.605.120
Anvendt i året	-616.743	616.743	0
Forslag til resultatdisponering	955.570	-1.012.568	-56.998
Saldo pr. 31.12.25	955.570	2.592.552	3.548.122

Gestus Nord har med tilladelse fra indsamlingsnævnet i 2025 afholdt flere indsamlingsevents med det formål at støtte de nordjyske børn- og unge, som er mest økonomisk og socialt udsatte.

Midlerne modtaget i forbindelse med årets indsamlingsevent må udelukkende benyttes til det tilladte formål, hvorfor årets ikke anvendte midler er præsenteret som en særskilt henlæggelse under egenkapitalen,

	2025 DKK	2024 DKK

1. Nettoomsætning

Erhvervspartnerskaber	1.538.953	1.230.000
Medlemskab	7.000	198
Donationer, Fond	1.450.481	1.380.043
Direkte salg til galla	102.600	126.000
Indsamlingsevent	1.232.193	616.743
Auktioner, Galla	484.500	401.300
Donationer, øvrige	62.237	132.106
Lotteri og andet salg, Galla	354.166	305.600
I alt	5.232.130	4.191.990

Administrationsprocent	7%	6%

Administrationsprocenten er beregnet på baggrund af ISOBRO's vejledning til beregning af nøgletallet. Nøgletallet viser administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger som procent af de samlede indtægter.

2. Driftsomkostninger

Varekøb, Gestus Galla	677.120	640.861
Varekøb, Event - Erhvervspartner og ambassadør	29.751	34.048
Varekøb, Gestus Kids	351.337	304.941
Varekøb, Motionsløb	869.939	0
Varekøb, Julehjælp	81.250	179.955
Varekøb, Mentorkids	383.025	464.908
Varekøb, Tøj	41.098	1.583
Varekøb, Fødselsdagsklub	22.574	21.893
Uddeling, Akut	543.674	545.242
Uddeling, uddannelse	94.250	215.999
Uddeling, Konfirmationshjælp	295.909	373.987
I alt	3.389.927	2.783.417

	2025 DKK	2024 DKK

3. Andre variable omkostninger

Varekøb, Frivillige	11.685	27.511
I alt	11.685	27.511

4. Personaleomkostninger

Gager	1.036.582	699.863
Arbejdsskadeforsikring	8.176	8.007
ATP-bidrag	4.653	3.564
AER-bidrag	3.952	4.733
Andre personaleforsikringer	1.782	1.169
Arbejdstøj	1.884	0
Øvrige personaleomkostninger	13.159	3.276
I alt	1.070.188	720.612
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	1	1

5. Camp Gestus

Varekøb, Camp Gestus	45.587	398
Vedligeholdelse	36.135	119.349
Forsikring	19.763	22.067
El, vand og varme	27.956	33.016
Småanskaffelser	22.663	10.541
Abonnementer og kontingenter	7.663	6.341
Rengøring mv.	15.100	1.700
Renovation	6.182	9.618
Ejendomsskat	0	242
I alt	181.049	203.272

	2025 DKK	2024 DKK

6. Salgsomkostninger

Parkering	528	1.431
Annoncer	56.059	20.529
Øvrige salgsomkostninger	229.665	0
I alt	286.252	21.960

7. Bilomkostninger

Brændstof	8.615	11.061
Forsikring og vægtafgift	9.745	8.485
Reparation og vedligeholdelse	0	13.039
Leje/leasing	45.506	47.292
I alt	63.866	79.877

8. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	13.040	572
It-omkostninger	11.354	4.100
Software	0	4.484
Telefonabonnement	10.463	12.918
Internetabonnement	4.300	6.185
Porto og gebyrer	10.947	6.293
Revisorhonorar	31.125	22.590
Regnskabs- og bogholderimæssig assistance	140.555	26.925
Forsikringer	6.890	3.735
Kontingenter	20.154	52.352
I alt	248.828	140.154

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og byg-ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.25	2.987.579	107.044
Kostpris pr. 31.12.25	2.987.579	107.044
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.25	-242.964	-107.044
Afskrivninger i året	-43.752	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.25	-286.716	-107.044
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.25	2.700.863	0

	31.12.25 DKK	31.12.24 DKK

10. Andre tilgodehavender

Moms og afgifter	176.685	114.146
I alt	176.685	114.146

11. Likvide beholdninger

Driftskonto - 9314 45805131811	297.046	1.011.763
Foreningskonto - 9314 2140120130	173.114	285.786
Indsamlingskonto - 9314 4580513811	804.868	696.005
Indestående i kreditinstitutter i alt	1.275.028	1.993.554

	31.12.25 DKK	31.12.24 DKK

12. Anden gæld

A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	32.485	30.509
ATP og andre sociale ydelser	2.475	891
Feriepenge	2.181	788
Skattekonto	4	4.163
I alt	37.145	36.351

13. Andre forpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 9 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 24.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Administrationsprocent

Administrationsprocenten er beregnet på baggrund af ISOBRO's vejledning til beregning af nøgletallet. Nøgletallet viser administrationsomkostninger og ikke-fordelbare fællesomkostninger som procent af de samlede indtægter. Administrationsprocenten er beregnet på baggrund af følgende forudsætninger:

-Personaleomkostninger: 15% af gager til foreningsleder
-Bilomkostninger: 15% af bilomkostninger
-Administrationsomkostninger: Medregnes 100% med undtagelse af telefonabonnement
-Telefonabonnement: 15% af omkostninger til telefonabonnement

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Nettoomsætningen består af medlemskontingenter, donationer, indtægter fra auktioner m.v. Nettoomsætning 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.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug til diverse event målt til kostpris samt uddelinger til velgørende formål, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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:

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Bygninger	50 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsomkostninger 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 foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Gældsforpligtelser

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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