
Assens Marina A.m.b.a.

Næsvej 29, 5610 Assens

Årsrapport for 2016/17

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 27 19 63 57

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 14/1 2018

Anette Petersen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 8

Balance 30. september 9

Egenkapitalopgørelse 11

Noter til årsregnskabet 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 for Assens Marina A.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016/17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 14. januar 2018

Direktion

Alex Hansen

Bestyrelse

Hans Christoffer Mørkebjerg
Nielsen
formand

Øjvind Steen Poulsen
næstformand

Anders Lemmergaard

Henrik Larsen

Helge Winther Bundgaard
Jakobsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Assens Marina A.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Marina A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2016 - 30. september 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 selskabets 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 regnskabet 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 selskabets 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 regnskabet 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Odense, den 14. januar 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Assens Marina A.m.b.a.

Næsvej 29

5610 Assens

Telefon: 64 71 35 80

E-mail: amba@assens-marina.dk

Hjemmeside: www.assens-marina.dk

CVR-nr.: 27 19 63 57

Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september

Hjemstedskommune: Assens

Bestyrelse

Hans Christoffer Mørkebjerg Nielsen, formand

Øjvind Steen Poulsen

Anders Lemmergaard

Henrik Larsen

Helge Winther Bundgaard Jakobsen

Direktion

Alex Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Rytterkasernen 21

5000 Odense C

Pengeinstitut

Fynske Bank

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Assens Marina A.m.b.a. forestår driften af Assens Marina på en brugsretsaf tale med Assens Kommune indgået i 2003. Brugsretten kan tidligst af kommunen opsiges til ophør i 2068.

Der er i regnskabsåret 2016/17 investeret t.kr. 229. Beløbet er blandt andet anvendt til:

- Nye bådstativer og tilbehør hertil
- EDB Software og Hardware

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 2016/17 udviser et underskud på t.kr. 243 hvilket må siges ikke at være tilfredsstillende. Hvorefter selskabets balance pr. 30. september 2017 udviser en egenkapital på t.kr. 13.299.

Hvad angår indtægter fra gæstesejlerne i sommeren 2017 blev de på t.kr. 663, hvilket var lidt bedre end budgetteret trods det dårlige sommergejr.

Lejeindtægterne fra andelshaverne og fastliggere samt dem vi betegner som midlertidige lejere blev på t.kr. 2.366 hvilket stort set svarede til det budgetterede.

Men omkostningerne for året blev noget større end budgetteret, hvilket blandt andet skyldes at både vores havneleder og havneassistent valgte at opsige deres job i marinaen, hvilket medførte noget større lønudgifter end budgetteret. Samtidig har vi også haft nogle uforudsete reparationer på vores kraner og løfteudstyr, samt større materialeforbrug til reparation af vores broer end forudset. Hvilket fortrinsvis giver det nævnte underskud på t.kr. 243.

Siden 1. januar 2014 hvor det blev muligt at overdrage sit andelsbevis til Assens Marina, når man ikke længere har båd i marinaen, har 90 andelshavere ønsket at benytte sig af udtrædelsesordningen.

Pr. 30.9.2017 ved regnskabsårs afslutning er der 40 af de udtrådte andelshaveres bådpladser, som ikke er solgt, af de 40 bådpladser er 19 udlejet.

I alt svarer de udtrådte 40 andelshaveres andelskapital pr. 30.9.2017 til t.kr.1.226

I løbet af regnskabsåret er der kommet 38 nye andelshavere, hvilket viser at der er efterspørgsel og handel i andelspladserne, så netto er der samme antal andelshavere som pr. 30.9. 2016

Pr.30. september 2017 ved regnskabsårets afslutning er der 366 andelshavere i Assens Marina A.m.b.a.

Pr. 1. oktober 2017 ved det nye regnskabsårs begyndelse er der 16 nye andelshavere, som er indtrådt i udtrædelsesordningen.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Bestyrelsen vælger fortsat at drive marinaen i 2017/18 efter konsolideringsprincippet, hvilket betyder, at der vil være fokus på den daglige drift kombineret med en visionær udvikling.

Vores Mission: Assens Marina – sejlernes foretrukne, dette skal gøres ved at sikre, at Assens Marina til stadighed lever op til brugernes forventninger til en moderne marina.

Sikre at brugerne trives og er ambassadører for vores marina.

Vi vil have meget fokus på at tiltrække nye brugere til Assens Marina, blandt andet ved deltagelse på en forbrugermesse i Odense i januar 2018, hvor vi vil markedsføre mulighederne for vinteropbevaring af både og løft af både for forårsklargøring af både, som ikke har plads i havnen, samt naturligvis marinaens gode faciliteter med bådstativer og løft af både på op til 27 ton, fleksibel mastekran, mastehuse osv. Da det er en forbrugermesse vil vi gøre ekstra ud af at reklamere for autocampermulighederne på marinaen.

Der vil også forår og efterår blive annonceret i Dansk Sejlunions klubblad Sejler og i Danske Tursejlers klubblad Tursejleren.

Assens Marina skal kunne tilbyde bedre faciliteter og service til bedre priser end vores konkurrenter. Der vil blive fokuseret på tiltag og investeringer, som gør Assens Marina yderligere attraktiv for brugerne og gæstesejlerne.

I 2017/18 regner vi med at investere ca. t.kr. 150 til blandt andet:

- Uddybning mellem bro A og bro B samt indsejlingen til området
- Udvidelse af mastehuset

Der er stadig ingen afklaring på Assens Kommunes salg af campingpladsen, hvilket medfører, at de arealer som Assens Marina fremover har ret til at anvende ifølge vores brugsretsftale, ikke kan forhandles på plads for nuværende.

Hvornår der foreligger en afklaring på campingplads problematikken er ikke til at sige på nuværende tidspunkt. Derfor er forhandlinger ifølge aftale med Assens Kommune foreløbig sat på stand by.

Da der for nuværende ikke er nogen afklaring på anvendelsen af arealerne på Næsområdet er planerne om mulig bygning af bådhus til vinteropbevaring af både også sat i bero til der foreligger en afklaring.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Lejeindtægt		3.898.495	3.845.367
Andre eksterne omkostninger		-1.983.051	-1.712.038
Bruttoresultat		1.915.444	2.133.329
Personaleomkostninger	1	-1.403.871	-1.290.638
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-639.967	-611.735
Resultat før finansielle poster		-128.394	230.956
Finansielle indtægter		104	1.592
Finansielle omkostninger		-114.837	-132.659
Resultat før skat		-243.127	99.889
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-243.127	99.889

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-243.127	99.889
		-243.127	99.889

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Brugsrettigheder		12.000.000	12.000.000
Immaterielle anlægsaktiver	3	12.000.000	12.000.000
Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger		3.737.629	4.140.523
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.083.283	2.091.506
Materielle anlægsaktiver	4	5.820.912	6.232.029
Andre tilgodehavender		500.000	500.000
Finansielle anlægsaktiver		500.000	500.000
Anlægsaktiver		18.320.912	18.732.029
Andre tilgodehavender		35.167	55.752
Periodeafgrænsningsposter		133.965	224.399
Tilgodehavender		169.132	280.151
Likvide beholdninger		18.566	38.644
Omsætningsaktiver		187.698	318.795
Aktiver		18.508.610	19.050.824

Balance 30. september

Passiver

	Note	2016/17 DKK	2015/16 DKK
Andelskapital		11.249.039	11.219.309
Reserve vedr. udtrådte andelshavere		1.225.654	1.246.404
Overført resultat		823.917	1.067.044
Egenkapital		13.298.610	13.532.757
Kreditinstitutter		1.088.659	1.251.146
Leasingforpligtelser		754.308	978.423
Langfristede gældsforpligtelser	5	1.842.967	2.229.569
Kreditinstitutter	5	1.622.804	1.539.480
Leasingforpligtelser	5	224.115	224.107
Modtagne forudbetalinger fra kunder		596.868	575.857
Leverandører af varer og tjenesteydelser		155.929	177.231
Anden gæld		453.712	392.376
Periodeafgrænsningsposter		313.605	379.447
Kortfristede gældsforpligtelser		3.367.033	3.288.498
Gældsforpligtelser		5.210.000	5.518.067
Passiver		18.508.610	19.050.824
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Andelskapital</u>	<u>Reserve vedr. udtrådte andelshavere</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	11.219.309	1.246.404	1.067.044	13.532.757
Overførsel til reserve vedr. udtrådte andelshavere	20.750	-20.750	0	0
Årets salg af andele	1.053.182	0	0	1.053.182
Årets køb af andele	-1.044.202	0	0	-1.044.202
Årets resultat	0	0	-243.127	-243.127
Egenkapital 30. september	11.249.039	1.225.654	823.917	13.298.610

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.303.288	1.194.755
Pensioner	53.712	42.218
Andre omkostninger til social sikring	25.122	29.531
Andre personaleomkostninger	21.749	24.134
	<u>1.403.871</u>	<u>1.290.638</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>3</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>639.967</u>	<u>611.735</u>
	<u>639.967</u>	<u>611.735</u>
Der specificeres således:		
Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger	413.976	422.288
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	225.991	189.447
	<u>639.967</u>	<u>611.735</u>
3 Immaterielle anlægsaktiver		Brugsrettig- heder
		DKK
Kostpris 1. oktober		<u>12.000.000</u>
Kostpris 30. september		<u>12.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september		<u>12.000.000</u>

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. oktober	7.224.986	3.359.900	10.584.886
Tilgang i årets løb	23.477	205.372	228.849
Afgang i årets løb	-498.437	-549.459	-1.047.896
Kostpris 30. september	<u>6.750.026</u>	<u>3.015.813</u>	<u>9.765.839</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.084.463	1.268.394	4.352.857
Årets afskrivninger	426.372	213.595	639.967
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-498.438	-549.459	-1.047.897
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>3.012.397</u>	<u>932.530</u>	<u>3.944.927</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>3.737.629</u>	<u>2.083.283</u>	<u>5.820.912</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>1.472.585</u>	<u>1.472.585</u>

Noter til årsregnskabet

5 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	245.707
Mellem 1 og 5 år	1.088.659	1.005.439
Langfristet del	<u>1.088.659</u>	<u>1.251.146</u>
Inden for 1 år	300.000	229.343
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.322.804	1.310.137
Kortfristet del	<u>1.622.804</u>	<u>1.539.480</u>
	<u>2.711.463</u>	<u>2.790.626</u>
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	754.308	978.423
Langfristet del	<u>754.308</u>	<u>978.423</u>
Inden for 1 år	224.115	224.107
	<u>978.423</u>	<u>1.202.530</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	DKK	DKK
6 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:		
Løsøre pant i driftsmidler med en regnskabsmæssig værdi på tkr. 1.862.	1.300.000	1.300.000
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelse:		
Til sikkerhed for leasingforpligtelse er der afgivet sikkerhed ved indbetaling af depositum	500.000	500.000

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Marina A.m.b.a. for 2016/17 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016/17 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Resultatopgørelsen

Lejeindtægt

Nettoomsætningen, som består af lejeindtægter og driftsbidrag indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, vedligeholdelse af marina, administration mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat af årets resultat

Der beregnes ikke skat af årets resultat, da andelsselskabet er fritaget for skattepligt jf. selskabsskattelovens §3 stk. 1 nr. 4. Der beregnes derfor tilsvarende ikke udskudt skat.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver omfatter brugsrettigheder.

Immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-20 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

7 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån hos kreditinstitutter indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.