

---

# ***Assens Marina A.m.b.a.***

Næsvej 29, 5610 Assens

## **Årsrapport for 2017/18**

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

---

CVR-nr. 27 19 63 57

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 13/1 2019

Anette Petersen  
Dirigent

UDKAST

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

## **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Balance 30. september 10

Egenkapitalopgørelse 12

Noter til årsregnskabet 13

UDKAST

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 13. januar 2019

## 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

*Såfremt der ikke under behandlingen af nærværende udkast fremkommer væsentlige oplysninger eller ændringer, vil vi forsyne den endelige årsrapport med følgende påtegning:*

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Marina A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2017 - 30. september 2018, 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 besvigel-

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; 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 13. januar 2019

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Mikael Johansen

statsautoriseret revisor

mne23318

UDKAST

# Selskabsoplysninger

## Selskabet

Assens Marina A.m.b.a.  
Næsvej 29  
5610 Assens

Telefon: 64 71 35 80  
E-mail: [amba@assens-marina.dk](mailto:amba@assens-marina.dk)  
Hjemmeside: [www.assens-marina.dk](http://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 brugsretsaftale med Assens Kommune indgået i 2003. Brugsretten kan tidligst af kommunen opsiges til ophør i 2068.

Der er i regnskabsåret 2017/18 investeret t.kr. 136.

Beløbet er blandt andet anvendt til:

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

## Udvikling i året

Foreningens resultatopgørelse for regnskabsåret 2017/18 udviser et overskud på t.kr. 151, hvilket må siges at være meget tilfredsstillende, da der var budgetteret med et overskud på ca. t.kr. 78.

Større indtægter på gæstesejlere og bådløft/bådhandtering end budgetteret, samtidig med at de samlede udgifter blev holdt inden for det budgetterede, er medvirkende til det gode årsresultat. Hvad angår indtægter fra gæstesejlerne i sommeren 2018 blev de på t.kr. 758 og på bådløft/bådhandtering blev de på t.kr. 126.

Lejeindtægterne fra andelshaverne og fastliggere samt dem vi betegner som midlertidige lejere blev på t.kr. 2.362 hvilket er lidt mindre end budgetteret.

Foreningens balance pr. 30. september 2018 udviser en egenkapital på t.kr. 13.482.

Siden 1. januar 2014 hvor det blev muligt at overdrage sit andelsbevis til Assens Marina, når man ikke længere har båd i marinaen, og indtil regnskabsafslutning d. 30. september 2018, har 93 andelshavere ønsket at benytte sig af udtrædelsesordningen. Af dem er der fortsat 41 udtrådte bådpladser til salg hvoraf de 19 er udlejet.

I alt svarer de 41 ikke solgte udtrådte andelshaveres andelskapital pr. 30. september 2018 til t.kr. 1.467

I løbet af regnskabsåret er der kommet 24 nye andelshavere, hvilket viser at der er efterspørgsel og handel i andelspladserne. Ved regnskabsårets afslutning var der 363 andelshavere i Assens Marina A.m.b.a.

Pr. 1. oktober 2018 ved det nye regnskabsårs begyndelse er der 23 nye andelshavere, som er indtrådt i udtrædelsesordningen.



# Ledelsesberetning

## Målsætninger og forventninger for det kommende år

Bestyrelsen vælger fortsat at drive marinaen i 2018/19 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 fortsat have meget fokus på at tiltrække nye brugere til Assens Marina, blandt andet ved deltagelse på bådmessen BOAT SHOW 2019 i Fredericia. Her vil vi 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. Samt marinaens gode placering i centrum af Lillebælt.

Markedsføringen vil blive mere elektronisk med fokus på de sociale medier. I samarbejde med et markedsføringsbureau vil vi benytte de elektroniske markedsføringsmuligheder for en mere målrettet og målbar markedsføring af Assens Marina.

Assens Marina skal kunne tilbyde bedre faciliteter og service til bedre priser end vores konkurrenter.

Der vil blive fokuseret på tiltag, som gør Assens Marina yderligere attraktiv for brugerne og gæstesejlerne, hvilket vores investeringer i regnskabsåret også er et udtryk for.

I 2018/19 regner vi med at investere ca. t.kr. 250 til blandt andet:

- En pumpestation til tømning af bådenes spildevand ved servicekajen.
- En plads til tømning af autocampernes "brune" vand og deres toiletter
- Spildevandet fra spulepladserne føres til kloaksystemet

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 brugsretsaftale, 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.

# Ledelsesberetning

## Begivenheder efter balancedagen

Det kan endvidere oplyses at vi pr. 31. 12. 2018 har frikøbt vores leasingaftale på vores bådstativer, hvilket er 2 år tidligere end oprindeligt kontraktligt aftalt, så Assens Marina ikke har nogen leasingforpligtelse længere.

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

UDKAST

## Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
<b>Lejeindtægt</b>		<b>4.261.540</b>	<b>3.898.495</b>
Andre eksterne omkostninger		-1.977.689	-1.983.051
<b>Bruttoresultat</b>		<b>2.283.851</b>	<b>1.915.444</b>
Personaleomkostninger	1	-1.424.920	-1.403.871
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-607.994	-639.967
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>250.937</b>	<b>-128.394</b>
Finansielle indtægter		18	104
Finansielle omkostninger		-99.988	-114.837
<b>Resultat før skat</b>		<b>150.967</b>	<b>-243.127</b>
Skat af årets resultat		0	0
<b>Årets resultat</b>		<b>150.967</b>	<b>-243.127</b>
 <b>Resultatdisponering</b>			
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		150.967	-243.127
		<b>150.967</b>	<b>-243.127</b>

## Balance 30. september

### Aktiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Brugsrettigheder		12.000.000	12.000.000
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>2</b>	<b>12.000.000</b>	<b>12.000.000</b>
Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger		3.478.883	3.737.629
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.870.383	2.083.283
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>3</b>	<b>5.349.266</b>	<b>5.820.912</b>
Andre tilgodehavender		500.000	500.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>500.000</b>	<b>500.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>17.849.266</b>	<b>18.320.912</b>
Andre tilgodehavender		50.485	35.167
Periodeafgrænsningsposter		172.128	133.965
<b>Tilgodehavender</b>		<b>222.613</b>	<b>169.132</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>16.669</b>	<b>18.566</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>239.282</b>	<b>187.698</b>
<b>Aktiver</b>		<b>18.088.548</b>	<b>18.508.610</b>

# Balance 30. september

## Passiver

	Note	2017/18 DKK	2016/17 DKK
Andelskapital		11.040.133	11.249.039
Reserve vedr. udtrådte andelshavere		1.466.610	1.225.654
Overført resultat		974.884	823.917
<b>Egenkapital</b>		<b>13.481.627</b>	<b>13.298.610</b>
Kreditinstitutter		885.010	1.088.659
Leasingforpligtelser		509.228	754.308
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	4	<b>1.394.238</b>	<b>1.842.967</b>
Kreditinstitutter	4	1.560.470	1.622.804
Leasingforpligtelser	4	234.602	224.115
Modtagne forudbetalinger fra kunder		583.881	596.868
Leverandører af varer og tjenesteydelser		147.089	155.929
Anden gæld		426.966	453.712
Periodeafgrænsningsposter		259.675	313.605
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.212.683</b>	<b>3.367.033</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>4.606.921</b>	<b>5.210.000</b>
<b>Passiver</b>		<b>18.088.548</b>	<b>18.508.610</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Anvendt regnskabspraksis	6		

## Egenkapitalopgørelse

	Andelskapital	Reserve vedr. udtrådte andelshavere	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	11.249.039	1.225.654	823.917	13.298.610
Overførsel til reserve vedr. udtrådte andelshavere	-240.956	240.956	0	0
Årets salg af andele	432.940	0	0	432.940
Årets køb af andele	-400.890	0	0	-400.890
Årets resultat	0	0	150.967	150.967
<b>Egenkapital 30. september</b>	<b>11.040.133</b>	<b>1.466.610</b>	<b>974.884</b>	<b>13.481.627</b>

UDKAST

# Noter til årsregnskabet

	<u>2017/18</u>	<u>2016/17</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.367.473	1.303.288
Pensioner	9.860	53.712
Andre omkostninger til social sikring	30.347	25.122
Andre personaleomkostninger	17.240	21.749
	<u>1.424.920</u>	<u>1.403.871</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>4</u>	<u>4</u>
<b>2 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Brugsrettig- heder
		<u>DKK</u>
Kostpris 1. oktober		<u>12.000.000</u>
Kostpris 30. september		<u>12.000.000</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>		<u>12.000.000</u>

# Noter til årsregnskabet

## 3 Materielle anlægsaktiver

	Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	I alt DKK
Kostpris 1. oktober	6.750.026	3.015.813	9.765.839
Tilgang i årets løb	131.299	5.049	136.348
Afgang i årets løb	-195.055	-14.300	-209.355
Kostpris 30. september	<u>6.686.270</u>	<u>3.006.562</u>	<u>9.692.832</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.012.397	932.530	3.944.927
Årets afskrivninger	390.045	217.949	607.994
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-195.055	-14.300	-209.355
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>3.207.387</u>	<u>1.136.179</u>	<u>4.343.566</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. september</b>	<b><u>3.478.883</u></b>	<b><u>1.870.383</u></b>	<b><u>5.349.266</u></b>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>1.357.088</u>	<u>1.357.088</u>



# Noter til årsregnskabet

## 4 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:

	2017/18 DKK	2016/17 DKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Mellem 1 og 5 år	885.010	1.088.659
Langfristet del	885.010	1.088.659
Inden for 1 år	250.000	300.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.310.470	1.322.804
Kortfristet del	1.560.470	1.622.804
	<b>2.445.480</b>	<b>2.711.463</b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	509.228	754.308
Langfristet del	509.228	754.308
Inden for 1 år	234.602	224.115
	<b>743.830</b>	<b>978.423</b>

## 5 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 TDKK 1.357	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

## 6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Marina A.m.b.a. for 2017/18 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 2017/18 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

## 6 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 præsentrationsvaluta 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 finansiel 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 eksklusivt 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

## 6 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 revideres årligt.

### 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.

# Noter til årsregnskabet

## 6 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

### 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.

UDKAST