
Assens Marina A.m.b.a.

Næsvej 29, 5610 Assens

Årsrapport for 2019/20

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 27 19 63 57

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den / 2021

Annette Petersen
Dirigent

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

UDKAST

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019/20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 12. januar 2021

Direktion

Alex Hansen

Bestyrelse

Hans Christoffer Mørkebjerg
Nielsen
formand

Anders Lemmergaard
næstformand

Ivan Frost

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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Marina A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, 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 12. januar 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mikael Johansen

statsautoriseret revisor

mne23318

Sigurd Skov Nielsen

statsautoriseret revisor

mne44150

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

Anders Lemmergaard

Ivan Frost

Henrik Larsen

Helge Winther Bundgaard Jakobsen

Direktion

Alex Hansen

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Munkebjergvænget 1, 3. og 4. sal

5230 Odense M

Pengeinstitut

Fynske Bank

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

I regnskabsåret 2019/20 er der ikke investeret for mere end ca. 25.000 kr. grundet coronasituationen hvilket medførte, at vores store miljø spildevandsprojekt først blev igangsat i slutningen af året.

Investeringerne er blevet udskudt til regnskabsåret 2020/21, hvor der blandt andet bliver investeret i et stort samlet miljøprojekt.

Udvikling i året

Selskabets resultat for regnskabsåret 2019/20 udviser et overskud på t.kr. 334, hvilket må siges at være meget tilfredsstillende, da der var budgetteret med et overskud på t.kr. 76.

Især større indtægter end budgetteret fra lejere/ejere af bådpladser og gæster, har givet det gode årsresultat,

Samlet bidrog lejere/ejere af bådpladser med t.kr. 2.468, gæster med t.kr. 911, hvilket samlet var t.kr. 299 over budget.

Selskabets balance pr. 30. september 2020 udviser en egenkapital på t.kr. 13.934

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 2020, har 136 andelshavere ønsket at benytte sig af udtrædelsesordningen. Af dem er der pr. 30. september 2020 fortsat 49 udtrådte bådpladser til salg, hvoraf de 30 er udlejet.

I alt svarer de 49 ikke solgte udtrådte andelshaveres andelskapital pr. 30. september 2020 til t.kr. 1.542

I løbet af regnskabsåret er der kommet 57 nye andelshavere, hvilket er over dobbelt så mange, som købte pladser i forrige regnskabsperiode. Ved regnskabsårets afslutning var der 364 andelshavere i Assens Marina A.m.b.a. hvilket er en samlet stigning på 9 stk.

Pr. 1. oktober 2020 ved det nye regnskabsårs begyndelse er der 26 nye andelshavere, som ønsker at udtræde, ved at overdrage deres andelsbevis til marinaen, hvilket er 9 mere end året før.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Bestyrelsen vælger fortsat at drive marinaen i 2020/21 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, bl.a. ved at informere om mulighederne for vinteropbevaring, bådloft, forårsklargøring af både, som ikke har plads i havnen, samt marinaens gode placering i centrum af Lillebælt.

Markedsføringen er nu mere elektronisk med fokus på de sociale medier. I samarbejde med et markedsføringsbureau benytter vi de elektroniske markedsføringsmuligheder med en mere målrettet og målbar markedsføring af Assens Marina.

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

Hvilket blandt andet gøres ved at fastholde driftbidraget på samme niveau som i regnskabsåret 2019/20. Der vil blive fokuseret på tiltag, som gør Assens Marina yderligere attraktiv for brugerne og gæstesejlerne, hvilket vores investeringer også er et udtryk for:

Vi regner med at investere for ca. t.kr. 400 til blandt andet:

- Anlæg til tømning af bådenes spildevand ved servicekajen.
- En plads til tømning af autocampernes "brune" vand og deres toiletter
- Spildevandet fra spulepladserne føres til det offentlige kloaksystem
- Benzinbrændstofanlæg

Der er nu en afklaring på Assens Kommunes salg af campingpladsen, hvilket medfører, at de arealer som Assens Marina fremover har ret til at anvende ifølge vores brugsretsaftale, kan forhandles på plads inden for en nær fremtid.

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 fortsat sat i bero, men vi forventer en afklaring i løbet af 2021. Hvis projektet ikke bliver gennemført, vil de indbetalte deposita blive tilbageført.

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	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Lejeindtægt		4.416.869	4.157.442
Andre eksterne omkostninger		-2.124.724	-1.958.280
Bruttoresultat		2.292.145	2.199.162
Personaleomkostninger	1	-1.287.587	-1.359.122
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-615.705	-602.305
Resultat før finansielle poster		388.853	237.735
Finansielle indtægter	12	6.762	6.762
Finansielle omkostninger		-55.043	-79.734
Resultat før skat		333.822	164.763
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		333.822	164.763

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	333.822	164.763
	333.822	164.763

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Brugsrettigheder		12.000.000	12.000.000
Immaterielle anlægsaktiver	2	12.000.000	12.000.000
Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger		2.797.231	3.161.386
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.609.890	1.839.444
Materielle anlægsaktiver	3	4.407.121	5.000.830
Anlægsaktiver		16.407.121	17.000.830
Andre tilgodehavender		0	75.981
Periodeafgrænsningsposter		192.106	194.573
Tilgodehavender		192.106	270.554
Likvide beholdninger		120.654	31.691
Omsætningsaktiver		312.760	302.245
Aktiver		16.719.881	17.303.075

Balance 30. september

Passiver

	Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Andelskapital		10.683.387	10.649.523
Reserve vedr. udtrådte andelshavere		1.542.306	1.832.640
Overført resultat		1.708.192	1.139.647
Egenkapital		13.933.885	13.621.810
Kreditinstitutter		323.078	606.583
Anden gæld		134.296	0
Langfristede gældsforpligtelser	4	457.374	606.583
Kreditinstitutter	4	275.000	1.530.592
Modtagne forudbetalinger fra kunder		618.398	592.950
Leverandører af varer og tjenesteydelser		204.049	203.243
Anden gæld	4	950.547	431.794
Periodeafgrænsningsposter		280.628	316.103
Kortfristede gældsforpligtelser		2.328.622	3.074.682
Gældsforpligtelser		2.785.996	3.681.265
Passiver		16.719.881	17.303.075
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	10.649.523	1.832.640	1.139.646	13.621.809
Overførsel til reserve vedr. udtrådte andelshavere	98.770	-290.334	234.724	43.160
Årets salg af andele	325.194	0	0	325.194
Årets køb af andele	-390.100	0	0	-390.100
Årets resultat	0	0	333.822	333.822
Egenkapital 30. september	10.683.387	1.542.306	1.708.192	13.933.885

Noter til årsregnskabet

	2019/20	2018/19	
	DKK	DKK	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	1.237.228	1.299.286	
Pensioner	6.864	6.624	
Andre omkostninger til social sikring	32.947	36.496	
Andre personaleomkostninger	10.548	16.716	
	1.287.587	1.359.122	
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	4	
2 Immaterielle anlægsaktiver			
		Brugsrettig- heder	
		DKK	
Kostpris 1. oktober		12.000.000	
Kostpris 30. september		12.000.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. september		12.000.000	
3 Materielle anlægsaktiver			
	Kran, fundament mv. og forbedring af broer og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	DKK	DKK	
		I alt	
		DKK	
Kostpris 1. oktober	6.651.973	3.425.263	10.077.236
Tilgang i årets løb	21.996	0	21.996
Afgang i årets løb	0	-17.313	-17.313
Kostpris 30. september	6.673.969	3.407.950	10.081.919
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.490.587	1.585.819	5.076.406
Årets afskrivninger	386.151	229.554	615.705
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-17.313	-17.313
Ned- og afskrivninger 30. september	3.876.738	1.798.060	5.674.798
Regnskabsmæssig værdi 30. september	2.797.231	1.609.890	4.407.121

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:

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	323.078	606.583
Langfristet del	323.078	606.583
Inden for 1 år	275.000	265.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	0	1.265.592
Kortfristet del	275.000	1.530.592
	598.078	2.137.175
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	134.296	0
Langfristet del	134.296	0
Øvrig kortfristet gæld	950.547	431.794
	1.084.843	431.794

5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:

Løsøre pant på TDKK 1.300 i driftsmidler med en regnskabsmæssig værdi på	1.567.252	1.670.335
--	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Marina A.m.b.a. for 2019/20 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 2019/20 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 tilbageføringer 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 regskabspost 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 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

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 revurderes 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.