
Assens Marina A.m.b.a.

Næsvej 29, 5610 Assens

Årsrapport for 2018/19

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 27 19 63 57

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 12/1 2020

Annette 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 2018 - 30. september 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018/19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 12. januar 2020

Direktion

Alex Hansen

Bestyrelse

Hans Christoffer Mørkebjerg
Nielsen
formand

Anders Lemmergaard
næstformand

Ivan Frost

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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Marina A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, 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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 2020

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
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 2018/19 investeret t.kr. 154.

Beløbet er blandt andet anvendt til:

- Indkøb af pumpestanderen til tømning af bådenes spildevand
- Etablering af ny legeplads hvortil fonden for Fynske Bank har bidraget med t.kr. 100.

Udvikling i året

Selskabets resultat for regnskabsåret 2018/19 udviser et overskud på ca. t.kr. 165 hvilket er meget tilfredsstillende, da der var budgetteret med et overskud på ca. t.kr. 75.

Især større indtægter end budgetteret fra lejere/ejere af bådpladser, gæstesejlere og bådløft/bådhandtering, har givet det gode årsresultat, selvom udgifterne til broer og pæle steg ca. t.kr. 52 mere end budgetteret.

Samlet bidrog lejere/ejere af bådpladser med ca. t.kr. 2.363, gæstesejlerne med ca. t.kr. 762, og bådløft/bådhandtering gav ca. t.kr. 130 i indtægt, hvilket samlet var ca. t.kr. 157 over budget.

Selskabets balance pr. 30. september 2019 udviser en egenkapital på ca. t.kr. 13.622.

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 2019, har 118 andelshavere ønsket at benytte sig af udtrædelsesordningen. Af dem er der pr. 30. september 2019 fortsat 54 udtrådte bådpladser til salg hvoraf de 28 er udlejet.

I alt svarer de 54 ikke solgte udtrådte andelshaveres andelskapital pr. 30. september 2019 til t.kr. 1.832

I løbet af regnskabsåret er der kommet 27 nye andelshavere, hvilket viser at der er efterspørgsel og handel i andelspladserne. Ved regnskabsårets afslutning var der 356 andelshavere i Assens Marina A.m.b.a.

Pr. 1. oktober 2019 ved det nye regnskabsårs begyndelse er der 17 andelshavere, som ønsker at udtræde, ved at overdrage deres andelsbevis til Marinaen.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Bestyrelsen vælger fortsat at drive marinaen i 2019/20 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, bådløft, 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.

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

I 2019/20 regner vi med at investere ca. t.kr. 180 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

Der er forhåbentlig nu en afklaring på Assens Kommunes salg af campingpladsen, hvilket burde medføre, at de arealer som Assens Marina fremover har ret til at anvende ifølge vores brugsrets aftale, kan blive forhandlet 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 bådhuse til vinteropbevaring af både fortsat 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	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Lejeindtægt		4.157.442	4.261.540
Andre eksterne omkostninger		-1.958.280	-1.977.689
Bruttoresultat		2.199.162	2.283.851
Personaleomkostninger	1	-1.359.122	-1.424.920
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-602.305	-607.994
Resultat før finansielle poster		237.735	250.937
Finansielle indtægter		6.762	18
Finansielle omkostninger		-79.734	-99.988
Resultat før skat		164.763	150.967
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		164.763	150.967

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	164.763	150.967
	164.763	150.967

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 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		3.161.386	3.478.883
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.839.444	1.870.383
Materielle anlægsaktiver	3	5.000.830	5.349.266
Andre tilgodehavender		0	500.000
Finansielle anlægsaktiver		0	500.000
Anlægsaktiver		17.000.830	17.849.266
Andre tilgodehavender		75.981	50.485
Periodeafgrænsningsposter		194.573	172.128
Tilgodehavender		270.554	222.613
Likvide beholdninger		31.691	16.669
Omsætningsaktiver		302.245	239.282
Aktiver		17.303.075	18.088.548

Balance 30. september

Passiver

	Note	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Andelskapital		10.649.523	11.040.133
Reserve vedr. udtrådte andelshavere		1.832.640	1.466.610
Overført resultat		1.139.647	974.884
Egenkapital		13.621.810	13.481.627
Kreditinstitutter		606.583	885.010
Leasingforpligtelser		0	509.228
Langfristede gældsforpligtelser	4	606.583	1.394.238
Kreditinstitutter	4	1.530.592	1.560.470
Leasingforpligtelser	4	0	234.602
Modtagne forudbetalinger fra kunder		592.950	583.881
Leverandører af varer og tjenesteydelser		203.243	147.089
Anden gæld		431.794	426.966
Periodeafgrænsningsposter		316.103	259.675
Kortfristede gældsforpligtelser		3.074.682	3.212.683
Gældsforpligtelser		3.681.265	4.606.921
Passiver		17.303.075	18.088.548
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	5		
Anvendt regnskabspraksis	6		

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	11.040.133	1.466.610	974.884	13.481.627
Overførsel til reserve vedr. udtrådte andelshavere	-366.030	366.030	0	0
Årets salg af andele	291.840	0	0	291.840
Årets køb af andele	-316.420	0	0	-316.420
Årets resultat	0	0	164.763	164.763
Egenkapital 30. september	<u>10.649.523</u>	<u>1.832.640</u>	<u>1.139.647</u>	<u>13.621.810</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2018/19</u>	<u>2017/18</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.299.286	1.367.473
Pensioner	6.624	9.860
Andre omkostninger til social sikring	36.496	30.347
Andre personaleomkostninger	<u>16.716</u>	<u>17.240</u>
	<u>1.359.122</u>	<u>1.424.920</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
2 Immaterielle anlægsaktiver		
		Brugsrettig- heder
		<u>DKK</u>
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

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	6.686.273	3.267.289	9.953.562
Tilgang i årets løb	70.769	183.100	253.869
Afgang i årets løb	-105.069	-25.126	-130.195
Kostpris 30. september	<u>6.651.973</u>	<u>3.425.263</u>	<u>10.077.236</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.208.031	1.396.265	4.604.296
Årets afskrivninger	387.625	214.680	602.305
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-105.069	-25.126	-130.195
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>3.490.587</u>	<u>1.585.819</u>	<u>5.076.406</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>3.161.386</u>	<u>1.839.444</u>	<u>5.000.830</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:

	2018/19 DKK	2017/18 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	606.583	885.010
Langfristet del	<u>606.583</u>	<u>885.010</u>
Inden for 1 år	265.000	250.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.265.592	1.310.470
Kortfristet del	<u>1.530.592</u>	<u>1.560.470</u>
	<u>2.137.175</u>	<u>2.445.480</u>
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	0	509.228
Langfristet del	<u>0</u>	<u>509.228</u>
Inden for 1 år	0	234.602
	<u>0</u>	<u>743.830</u>

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 1.242	<u>1.300.000</u>	<u>1.300.000</u>
---	------------------	------------------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelse:

Til sikkerhed for leasingforpligtelse er der afgivet sikkerhed ved indbetaling af depositum

	<u>0</u>	<u>500.000</u>
--	----------	----------------

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Marina A.m.b.a. for 2018/19 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 2018/19 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 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.