
Assens Marina A.m.b.a.

Næsvej 29, 5610 Assens

Årsrapport for 2020/21

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 27 19 63 57

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 9 /1 2022

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 2020 - 30. september 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2020/21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Assens, den 9. januar 2022

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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Assens Marina A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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 9. januar 2022

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 brugsretsaftale med Assens Kommune indgået i 2003. Brugsretten kan tidligst af kommunen opsiges til ophør i 2068.

I regnskabsåret 2020/21 er der investeret t.kr. 303 i vores store samlede miljøprojekt, med anlæg til tømning af bådenes spildevand ved servicekajen, en plads til tømning af autocampernes ”brune” vand og deres toiletter, samt et system så spildevandet fra spulepladserne føres til det offentlige kloaksystem. Derudover er der investeret t.kr. 73 i en ny betalingsautomat til dieselanlægget, hvilket var et myndighedskrav.

Udvikling i året

Selskabets resultat for regnskabsåret 2020/21 udviser et overskud på t.kr. 554 hvilket må siges at være meget tilfredsstillende, sammenlignet med vores oprindelige budget på ca. t.kr. 133.

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

Samlet bidrog lejere/ejere af bådpladser med ca. t.kr. 2.587, gæster med ca. t.kr. 980, hvilket samlet var ca. t.kr. 352 over budget.

Selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en egenkapital på t.kr. 14.524.

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 2021, er der 160 andelshavere som har benyttet sig af udtrædelsesordningen. Af dem er der pr. 30. september 2021 fortsat 47 udtrådte bådpladser til salg, hvoraf de 34 er udlejet.

I alt svarer de 47 ikke solgte udtrådte andelshaveres andelskapital pr. 30. september 2021 til t.kr. 1.324.

I løbet af regnskabsåret er der kommet 44 nye andelshavere. Ved regnskabsårets afslutning var der 359 andelshavere i Assens Marina A.m.b.a. hvilket er et fald på 5 stk.

Pr. 1. oktober 2021 ved det nye regnskabsårs begyndelse er der 17 nye andelshavere, som ønsker at udtræde, ved at overdrage deres andelsbevis til marinaen, hvilket er 8 mindre end året før.

Ledelsesberetning

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Bestyrelsen vælger fortsat at drive marinaen i 2021/22 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 med god service.

Sikre at brugerne trives og derigennem være gode ambassadører for vores marina.

Vi vil fortsat have meget fokus på at tiltrække nye brugere til Assens Marina, ved at markedsføre marinaens mange gode faciliteter og service, samt informere om mulighederne for vinteropbevaring, bådløft, forårsklargørings af både, som ikke har plads i havnen, og naturligvis fremhæve 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 drift bidraget på samme niveau som i de to foregående regnskabsår.

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

For nuværende arbejdes der på at udvide vores brandstofanlæg, så vi også kan tilbyde salg af benzin og GTL-diesel.

Areal anvendelse på Næs

Der er nu en endelig afklaring på Assens Kommunes salg af campingpladsen, hvilket betyder, at vi nu er i forhandlinger med kommunen om de arealer til vinteropbevaring af både, som Assens Marina fremover har ret til at anvende ifølge vores brugsretsftale. Vi regner med også at kunne anvende området lige øst for kolonihavehusene til vinter opbevaring af bådene. Området vil blive planeret og vand samt strøm etableret. Der regnes med, at området kan benyttes fra efteråret 2022.

I forhandlingerne med Assens Kommune om arealanvendelse på Næs området, ser det umiddelbart ikke ud til, at der kan stilles et areal til rådighed for bygning af bådhus til vinteropbevaring af både. Vi regner med en endelig afklaring i begyndelsen af 2022. Hvis projektet ikke bliver gennemført, vil de indbetalte deposita blive tilbageført til hver enkel.

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	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Lejeindtægt		4.832.752	4.416.869
Andre eksterne omkostninger		-2.365.653	-2.124.724
Bruttoresultat		2.467.099	2.292.145
Personaleomkostninger	1	-1.333.985	-1.287.587
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-555.455	-615.705
Resultat før finansielle poster		577.659	388.853
Finansielle indtægter		0	12
Finansielle omkostninger		-23.563	-55.043
Resultat før skat		554.096	333.822
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		554.096	333.822

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	554.096	333.822
	554.096	333.822

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 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		2.791.513	2.797.231
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.420.891	1.609.890
Materielle anlægsaktiver	3	4.212.404	4.407.121
Anlægsaktiver		16.212.404	16.407.121
Andre tilgodehavender		31.581	0
Periodeafgrænsningsposter		206.372	192.106
Tilgodehavender		237.953	192.106
Likvide beholdninger		55.689	120.654
Omsætningsaktiver		293.642	312.760
Aktiver		16.506.046	16.719.881

Balance 30. september

Passiver

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Andelskapital		10.883.355	10.683.387
Reserve vedr. udtrådte andelshavere		1.323.670	1.542.306
Overført resultat		2.316.902	1.708.192
Egenkapital		14.523.927	13.933.885
Kreditinstitutter		0	323.078
Anden gæld		138.192	134.296
Langfristede gældsforpligtelser	4	138.192	457.374
Kreditinstitutter	4	241.729	275.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		644.906	618.398
Leverandører af varer og tjenesteydelser		219.571	204.049
Anden gæld		527.395	950.547
Periodeafgrænsningsposter	4	210.326	280.628
Kortfristede gældsforpligtelser		1.843.927	2.328.622
Gældsforpligtelser		1.982.119	2.785.996
Passiver		16.506.046	16.719.881
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	10.683.387	1.542.306	1.708.192	13.933.885
Overførsel til reserve vedr. udtrådte andelshavere	164.022	-218.636	54.614	0
Årets salg af andele	591.214	0	0	591.214
Årets køb af andele	-555.268	0	0	-555.268
Årets resultat	0	0	554.096	554.096
Egenkapital 30. september	<u>10.883.355</u>	<u>1.323.670</u>	<u>2.316.902</u>	<u>14.523.927</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.279.127	1.237.228
Pensioner	7.944	6.864
Andre omkostninger til social sikring	37.630	32.947
Andre personaleomkostninger	9.284	10.548
	<u>1.333.985</u>	<u>1.287.587</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	6.673.969	3.407.950	10.081.919
Tilgang i årets løb	360.738	0	360.738
Kostpris 30. september	<u>7.034.707</u>	<u>3.407.950</u>	<u>10.442.657</u>
Ned- og afskrivninger 1. oktober	3.876.738	1.798.060	5.674.798
Årets afskrivninger	366.456	188.999	555.455
Ned- og afskrivninger 30. september	<u>4.243.194</u>	<u>1.987.059</u>	<u>6.230.253</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>2.791.513</u>	<u>1.420.891</u>	<u>4.212.404</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:

	2020/21	2019/20
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	0	323.078
Langfristet del	0	323.078
Inden for 1 år	0	275.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	241.729	0
Kortfristet del	241.729	275.000
	241.729	598.078
Anden gæld		
Mellem 1 og 5 år	138.192	134.296
Langfristet del	138.192	134.296
Øvrig kortfristet gæld	527.395	950.547
	665.587	1.084.843

5 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter:

Løsørepan på TDKK 1.300 i driftsmidler med en regnskabsmæssig værdi på	1.457.789	1.567.252
--	-----------	-----------

Noter til årsregnskabet

6 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Assens Marina A.m.b.a. for 2020/21 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 2020/21 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

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

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.

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.