

**Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn**  
**CVR-nr. 37 05 29 65**  
**Vestre Mole 2, Bønnerup Strand, 8585 Glesborg**

**Årsrapport**  
**1. januar - 31. december 2018**

Godkendt på bestyrelsesmødet, den 10/4 2019

  
Dirigent

**INDHOLDSFORTEGNELSE****Påtegninger**

Ledespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	4

**Ledelsesberetning mv.**

Fondsoplysninger .....	7
Ledelsesberetning.....	8

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2018**

Anvendt regnskabspraksis.....	10
Resultatopgørelse .....	14
Balance.....	15
Noter.....	17

## LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. januar - 31. december 2018 for Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

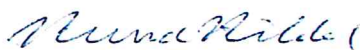
Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til godkendelse.

Bønnerup Strand, den 10/14 2019

### Bestyrelse



Knud Kildal  
Formand  
valgt af bestyrelse



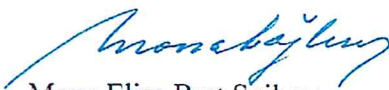
Pia Lyster Juul Christensen  
Næstformand  
repræsentant for erhvervslejerne



Per Skjødt Hansen  
repræsentant for Bønnerup  
Fiskeriforening



Charles Jensen  
repræsentant for fastliggere



Mona Elise Brat Søjberg  
repræsentant for fastliggere



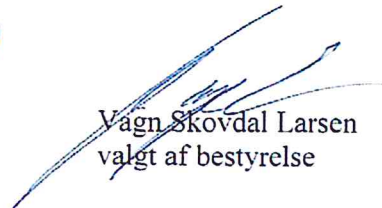
Hans Fisker Jensen  
repræsentant for Norddjurs  
Kommune



Hans Erik Husum  
repræsentant for Norddjurs  
Kommune



Jørgen Brok Nielsen  
valgt af bestyrelse



Vagn Skovdal Larsen  
valgt af bestyrelse

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### Til fondsbestyrelsen i Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn for perioden 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af fondens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af fondens aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af fonden 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.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med god regnskabsskik som beskrevet under anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere fondens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere fonden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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 årsregnskabet, uanset om

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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 fondens 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 årsregnskabet 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 fondens 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 årsregnskabet 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 fonden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.

Grenaa, den 10 / 4 2019

**ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab**

CVR-nr.: 33946406



Jesper Falk Hansen  
Statsaut. revisor  
nrne33773

## FONDSOPLYSNINGER

### Fonden

Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn  
Vestre Mole 2, Bønnerup Strand  
8585 Glesborg

Hjemmeside: boennerup-lbh.dk  
CVR-nr.: 37 05 29 65  
Stiftet: 1. januar 2015  
Hjemsted: Norddjurs  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2018

### Bestyrelse

Knud Kildal, formand, valgt af bestyrelse  
Pia Lyster Juul Christensen, næstformand, repræsentant for  
erhvervslejere  
Per Skjødt Hansen, repræsentant for Bønnerup Fiskeriforening  
Charles Jensen, repræsentant for fastliggere  
Mona Elise Brat Søjberg, repræsentant for fastliggere  
Hans Fisker Jensen, repræsentant for Norddjurs Kommune  
Hans Erik Husum, repræsentant for Norddjurs Kommune  
Jørgen Brok Nielsen, valgt af bestyrelse  
Vagn Skovdal Larsen, valgt af bestyrelse

### Revisor

ROBÆK Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## LEDELSESBERETNING

### Fondens væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter består fortsat i at drive Bønnerup Havn, der omfatter fiskerihavn og lystbådehavn med tilhørende faciliteter, udlejning af grunde til ferieboliger og udlejning af både grunde og bygninger til erhvervsformål.

Bestyrelsen ønsker at opretholde og udvikle alle de nævnte aktiviteter.

### Udviklingen i det forløbne år

Året 2018 var på flere måder et gunstigt år for Bønnerup Havn.

Fiskerierhvervet havde det bedste år i fondens 4-årige levetid og bidrog med væsentligt større indtægter til fonden end i de foregående år; bl.a. i form af salg af skælis fra det nyrenoverede isværk.

Bl.a. ved en målrettet indsats lykkedes det at genudleje stort set alle faste pladser i lystbådehavnen, som var blevet ledige i forbindelse med et naturligt generationsskifte blandt bådejerne, og den usædvanligt varme, tørre og solrige sommer lagde grunden til en væsentlig fremgang i antallet af gæstesejlere. Ligeledes blev slæbestedet flittigt brugt af dagsturisterne, og antallet af besøgende autocampere oversteg langt det forventede.

Et af bestyrelsen nedsat udvalg for fysisk planlægning af havnen har udarbejdet en langsigtet plan for udvikling af havnen, som er blevet principgodkendt og prioriteret af bestyrelsen.

I overensstemmelse med denne plan besluttede bestyrelsen efter længere tids overvejelser og bestræbelser på at skaffe medfinansiering at lade en stærkt nedslidt udrustningsbro renovere. Det sker som led i ønsket om at fremme erhvervsaktiviteterne i og omkring fiskerihavnen. Renoveringen igangsættes i foråret 2019.

Det indgår i udviklingsplanen, at der skabes mulighed for at etablere dagligvarebutik på havnens areal, og bestyrelsen har derfor fortsat tilskyndet Norddjurs Kommune til at udarbejde ny lokalplan, der åbner for denne mulighed samt tager højde for fremtidsplanerne i øvrigt. Der foreligger fortsat ikke forslag til ny lokalplan, men det er stillet i udsigt, at det vil ske i løbet af 1. halvår 2019.

I årets løb er truffet aftale om, at en af de markante virksomheder på havnen, nemlig virksomheden, der opkøber og sælger fisk både en gros og detail, flytter fra de hidtil lejede lokaler til de lokaler, der tidligere blev anvendt til vask og opbevaring af fiskekasser. Disse lokaler er dermed udlejet for første gang, men det betyder også, at de af virksomheden hidtil lejede lokaler bliver ledige til udlejning i foråret 2019, og at beslutning om fremtidig anvendelse af disse lokaler kan tages under hensyn til de langsigtede planer for udvikling af denne del af havnen.

Det er fortsat bestyrelsens ønske, at der er mangeartede aktiviteter på havnen, og det var derfor glædeligt, at der i sommeren 2018 kunne træffes aftale med en nystiftet forening om udleje af lokaler på Vestre Mole til brug for maritimt prægede fritidsformål.

Forberedelserne til opførelse af en ny facilitetsbygning på havnen forløber tilfredsstillende, når det gælder det nødvendige planmæssige grundlag, hvorimod det endnu ikke er lykkedes at skaffe den fornødne finansiering. Bestræbelserne derpå fortsættes.

Udover ovennævnte positive udvikling på indtægtssiden er resultatet påvirket væsentligt af, at der ikke i dette år blev afholdt udgifter til oprensning og uddybning af bassiner og sejløb, idet det viste sig forsvarligt og hensigtsmæssigt at udskyde dette arbejde til foråret 2019.

Derimod er der også i 2018 udført vedligeholdelse og renovering af havneværker m.m., herunder



## LEDELSESBERETNING

renovering af bro og brodække i lystbådehavnen og arbejde vedr. syltplads ved fiskerihavnen. Arbejdet i lystbådehavnen er igen i 2018 udført med betydelig hjælp fra frivillige blandt havnens fastliggere; en indsats som er af stor betydning for havnen, og som værdsættes af bestyrelsen. Årets resultat er efter bestyrelsens opfattelse tilfredsstillende.

### Planer for det kommende år

Som led i hensigten om at have tidssvarende faciliteter til havnens brugere har bestyrelsen primo 2019 godkendt anskaffelse af kran til løft af fartøjer. Fundament dertil placeres, således at det vil være omtrent midt mellem fiskeri- og lystbådehavn, når den langsigtede plan for havnen måtte være realiseret, og kranen forventes ibrugtaget i sommeren 2019. Der er tale om en for fonden meget væsentlig investering, men bestyrelsen anser den for et nødvendigt led i fremtidssikring af havnen.

Udover den allerede omtalte renovering af udrustningsbro skal i løbet af 2019 afholdes sidste del af de renoveringer, som Norddjurs Kommune i sin tid bevilgede til formålet til udførelse i perioden 2015 – 2019. De resterende arbejder drejer sig i hovedtræk om anodernes funktionalitet og om reparationer i havnens vestbassin.

Endvidere planlægges som nævnt oprensning af indsejlingen til havnen i foråret 2019 og etablering af sænket træbro ved tankanlæg af hensyn til bedre og mere sikker betjening af mindre fiskefartøjer og lystfartøjer.

Bestyrelsen mener, at der nu er basis for en mere målrettet markedsføring af havnen, både eksternt og over for havnens brugere, og det er besluttet, at det bl.a. skal give sig udslag i artikler om havnen og dens udvikling på såvel hjemmeside som i relevante fagblade m.m. Det sker med henblik på at skabe yderligere interesse for fondens aktivitetsområder og dermed forhåbentlig skaffe yderligere driftsindtægter, men også for at skabe mere åbenhed om udvikling og aktiviteter på havnen; naturligvis med respekt for den fortrolighed, som påhviler fondens ledelse.

I 2019 udløber valgperioden for 7 af bestyrelsens 9 medlemmer. Først skal de udpegningsberettigede interessegrupper vælge tilsammen 4 bestyrelsesmedlemmer, og senere skal disse fire sammen med de to af kommunen udpegede bestyrelsesmedlemmer vælge yderligere 1 eller 3 bestyrelsesmedlemmer.

Årets dialogmøde med havnens brugere er fastsat til onsdag den 23. oktober kl. 19.

### God fondsledelse

Bestyrelsen har besluttet, at de lovkrævede oplysninger om dette emne optages på fondens hjemmeside; [boennerup-lbh.dk/havnen/historie/](http://boennerup-lbh.dk/havnen/historie/)

### Uddelinger

Fonden har som formål at drive og udvikle Bønnerup Havn. Det er ikke fondens formål at uddele midler til andre, og det er heller ikke sket. Bestyrelsen har heller ikke til hensigt at foretage sådanne uddelinger fremover, hvorfor det ikke er relevant at fastlægge kriterier derfor.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### GENERELT

Årsregnskabet for Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### 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 fonden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå fonden, 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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

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

#### Leasing

Ydelser til operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes på forfaldstidspunktet i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes til dagsværdi af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til fondens aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til vedligeholdelse, distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter bestyrelseshonorar, løn og gager inklusive feriepenge og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til fondens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger og havneværker	15-50 år	0 %
Anlæg, driftsmateriel og inventar	5- 10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

### Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

### **Finansielle anlægsaktiver**

Andre værdipapirer måles til dagsværdi. Værdipapirer, som er optaget til handel på et reguleret marked, indregnes til Fondsbørsens salgsværdi på balancedagen. Ikke noterede aktier måles til senest kendte indre værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

**RESULTATOPGØRELSE**  
**1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Nettoomsætning .....	3.739.835	3.346.272
1 Andre driftsindtægter .....	34.928	420.032
Andre eksterne omkostninger.....	-1.902.394	-2.156.179
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....	<b>1.872.369</b>	<b>1.610.125</b>
2 Personaleomkostninger .....	-771.362	-725.766
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....	-671.108	-669.040
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....	<b>429.899</b>	<b>215.319</b>
Andre finansielle indtægter .....	115.494	139.348
Andre finansielle omkostninger .....	-18.345	-26.513
<b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....	<b>527.048</b>	<b>328.154</b>
3 Skat af årets resultat .....	-94.528	-48.722
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	<b>432.520</b>	<b>279.432</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat .....	432.520	279.432
<b>DISPONERET I ALT</b> .....	<b>432.520</b>	<b>279.432</b>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**  
**AKTIVER**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
4 Grunde og bygninger.....	10.244.413	10.782.875
4 Anlæg, driftsmateriel og inventar.....	341.001	473.648
4 Materielle anlægsaktiver under udførelse .....	48.000	48.000
	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>10.633.414</b>	<b>11.304.523</b>
	<hr/>	<hr/>
Andre værdipapirer og kapitalandele .....	661.901	554.707
	<hr/>	<hr/>
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>661.901</b>	<b>554.707</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>11.295.315</b>	<b>11.859.230</b>
	<hr/>	<hr/>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	210.372	122.099
Andre tilgodehavender .....	315.154	469.562
Periodeafgrænsningsposter.....	15.604	31.222
	<hr/>	<hr/>
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>541.130</b>	<b>622.883</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>Likvide beholdninger .....</b>	<b>1.599.885</b>	<b>589.726</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>	<b>2.141.015</b>	<b>1.212.609</b>
	<hr/>	<hr/>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>13.436.330</b>	<b>13.071.839</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2018**  
**PASSIVER**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Grundkapital.....	3.942.883	3.942.883
Overført resultat .....	961.036	528.516
<b>5 EGENKAPITAL .....</b>	<b>4.903.919</b>	<b>4.471.399</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	371.100	276.572
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER .....</b>	<b>371.100</b>	<b>276.572</b>
Prioritetsgæld .....	1.185.646	1.340.555
Anden gæld .....	2.650.002	2.650.002
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>3.835.648</b>	<b>3.990.557</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser.....	154.910	151.528
Kreditinstitutter .....	0	130.082
Leverandører af varer og tjenesteydelser .....	572.685	327.266
Anden gæld .....	1.625.784	1.572.992
Periodeafgrænsningsposter.....	1.972.284	2.151.443
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>4.325.663</b>	<b>4.333.311</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER .....</b>	<b>8.161.311</b>	<b>8.323.868</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>13.436.330</b>	<b>13.071.839</b>

7 Eventualposter mv.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser



## NOTER

	<b>2018</b> kr.	<b>2017</b> kr.
<b>1 Andre driftsindtægter</b>		
Tilskud til vedligeholdelse .....	14.928	300.532
Avance ved salg af materielle anlægsaktiver .....	20.000	119.500
	<u>34.928</u>	<u>420.032</u>
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget.....	2	2
Lønninger .....	766.079	720.811
Andre omkostninger til social sikring .....	5.283	4.955
	<u>771.362</u>	<u>725.766</u>
Vederlag til fondens bestyrelsesmedlemmer indgår i beløbet med 41.600 kr.		
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	94.528	48.722
	<u>94.528</u>	<u>48.722</u>

## NOTER

	Grunde og bygninger	Anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>			
Kostpris, primo.....	27.209.816	1.406.569	48.000
Tilgang i årets løb.....	0	0	0
Afgang i årets løb .....	0	-175.000	0
	<u>27.209.816</u>	<u>1.231.569</u>	<u>48.000</u>
Kostpris 31. december 2018.....	27.209.816	1.231.569	48.000
Af-/nedskrivninger, primo.....	-16.426.941	-932.921	0
Af-/nedskrivninger på afhændede aktiver.....	0	175.000	0
Årets af-/nedskrivninger.....	-538.462	-132.647	0
	<u>-16.965.403</u>	<u>-890.568</u>	<u>0</u>
Af-/nedskrivninger 31. december 2018.....	-16.965.403	-890.568	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018 .....</b>	<b><u>10.244.413</u></b>	<b><u>341.001</u></b>	<b><u>48.000</u></b>
	<b>Primo</b>	<b>Forslag til resultat-disponering</b>	<b>Ultimo</b>
<b>5 Egenkapital</b>			
Grundkapital .....	3.942.883	0	3.942.883
Overført resultat .....	528.516	432.520	961.036
	<u>4.471.399</u>	<u>432.520</u>	<u>4.903.919</u>

## NOTER

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>6 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Prioritetsgæld .....	1.340.556	154.910	0
Anden gæld .....	2.650.002	0	2.650.002
	<u>3.990.558</u>	<u>154.910</u>	<u>2.650.002</u>

**7 Eventualposter mv.**

Fonden har indgået leasingforpligtelser med resterende løbetider på henholdsvis 38 mdr. og på 62 mdr. Restforpligtelse for uopsigelig del af lejeaftalerne udgør 313.925 kr. pr. 31. december 2018.

**8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for fondens gæld over for Norddjurs Kommune og Region Midtjylland er afgivet pant på 2.350 t.kr. i grunde, bygninger og havneværker. Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed, udgør 7.018 t. kr.

Til sikkerhed for fondens gæld over for Djurslands Bank A/S er afgivet ejerpantebreve på i alt 2.150 t.kr. i matr. nr. 20 mx, Bønnerup by, Hemmed.