



## Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn

Vestre Mole 2  
8585 Glesborg  
CVR-nr. 37052965

## Årsrapport 2023

Godkendt af fondens bestyrelse 15.03.2024

---

**Tina Lykke Andersen**  
Bestyrelsesformand

# Indhold

|  |    |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger                     | 2  |
| Ledelsespåtegning                          | 3  |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4  |
| Ledelsesberetning                          | 7  |
| Resultatopgørelse for 2023                 | 8  |
| Balance pr. 31.12.2023                     | 9  |
| Egenkapitalopgørelse for 2023              | 11 |
| Noter                                      | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis                   | 15 |

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn  
Vestre Mole 2  
8585 Glesborg

CVR-nr.: 37052965

Hjemsted: Norddjurs

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Hjemmeside: <https://boennerup-lbh.dk>

## Redegørelser på virksomhedens hjemmeside

Redegørelse for fondsledelse: <https://boennerup-lbh.dk/havnen-2/om-os/>

## Bestyrelse

Tina Lykke Andersen, formand  
Benny Viggo Hammer  
Jim Vang Johanson  
Tom Christen Friis Bytoft Hansen  
Jimmy Mogens Kaagh  
Henrik Boe Bech Christensen, næstformand  
Niels Erik Nørgaard

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Bønnerup, den 15.03.2024

## Bestyrelse

**Tina Lykke Andersen**  
formand

**Benny Viggo Hammer**

**Jim Vang Johanson**

**Tom Christen Friis Bytoft Hansen**

**Jimmy Mogensen Kaagh**

**Henrik Boe Bech Christensen**  
næstformand

**Niels Erik Nørgaard**

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til bestyrelsen i Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden Bønnerup Fiskeri- og Lystbådehavn for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2023 samt af resultatet af fondens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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. Fejlinformation 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 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 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 anvendte 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 15.03.2024

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

**Morten Gade Steinmetz**

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34145

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Fondens aktiviteter består i at drive Bønnerup Havn og sikre en driftsøkonomi, der kan bære midler til arealvedligeholdelse, havneværker og bygningsmasse. Dette sikres bl.a. via nedenstående væsentligste indtægtskilder:

- Lystbådehavn med fastliggere og gæstesejlere
- Drift af fiskerihavn
- Udlejning og grundudlejning til erhvervsdrivende
- Grundudlejning til fertiehuse

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 211 t.kr. Ledelsen betragter dette resultat som tilfredsstillende med henvisning til underskudet på 260 t.kr. i regnskabsår 2022. Resultatet er tilvejebragt ved stort fokus på budget 2023 som styringsredskab. Dette budget blev vedtaget i juni 2023.

Der har samtidig været stort fokus på samtidig at sikre nødvendige vedligehold af anlæg. Det opnåede resultat er også i høj grad opnået ved en stor frivillig indsats på havnen.

Afledt har der også være stort fokus på den langvarige balance, hvor fondsbestyrelsen skal afsøge andre indtægtskilder. Dette er desværre afledt af årtiers nedgang i fiskerierhvervet. Uden udsigt til tidligere tiders indtægter fra fiskerierhvervet fordrer det, at fondsbestyrelsen fortsat arbejder med den langvarige balance med fokus på andre indtægtsmuligheder.

## Redegørelse for fondsledelse

I henhold til §60 i Lov om erhvervsdrivende fonde skal fondens bestyrelse tage stilling til komiteen for god fondsledelses anbefalinger efter følg eller forklar princippet. Fondens bestyrelse har gennemgået og taget stilling til hver enkelt anbefaling. Den lovpligtige redegørelse for god fondsledelse fremgår af Fondens hjemmeside: <https://boennerup-lbh.dk/havnen-2/om-os/>

Fondsledelsen har haft stor fokus på effektiv ledelse og struktur med modernisering af fondens rammer med bestyrelsessystem, digitale underskrifter, rammer for råderum/komptencer, som understøttende elementer i god fondsledelse.

Fondsledelsen har en tydelig strategiplan med afledte konkrete handlinger. Strategien har været retningsgivende og vurderes at være fulgt. Fondsledelsen har sikret tydelig struktur omkring alle referater og åbenhed med disses tilgængelighed på hjemmesiden. Arbejdet med modernisering og strategiplan vurderes at have en positiv effekt i forhold til fremtidssikring af fondens beståen.

## Redegørelse for uddelingspolitik

Fonden har som formål at drive og udvikle Bønnerup Havn. Det er ikke fondens formål at uddele midler til andre, og dette er ikke sket. Bestyrelsen har ikke til hensigt at foretage uddeling fremover. Afledt er det ikke relevant at fastlægge kriterier for uddeling.

## Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.



# Resultatopgørelse for 2023

|  | Note | 2023<br>kr.      | 2022<br>kr.      |
|--|------|------------------|------------------|
| <b>Bruttofortjeneste/-tab</b>                  | 1    | <b>1.568.813</b> | <b>851.248</b>   |
| Personaleomkostninger                          | 2    | (247.917)        | (171.560)        |
| Af- og nedskrivninger                          | 3    | (998.190)        | (999.886)        |
| <b>Driftsresultat</b>                          |      | <b>322.706</b>   | <b>(320.198)</b> |
| Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser |      | (16.134)         | 23.340           |
| Andre finansielle indtægter                    |      | 61.187           | 71.453           |
| Andre finansielle omkostninger                 |      | (91.974)         | (116.395)        |
| <b>Resultat før skat</b>                       |      | <b>275.785</b>   | <b>(341.800)</b> |
| Skat af årets resultat                         | 4    | (65.000)         | 81.647           |
| <b>Årets resultat</b>                          |      | <b>210.785</b>   | <b>(260.153)</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b>         |      |                  |                  |
| Overført resultat                              |      | 210.785          | (260.153)        |
| <b>Resultatdisponering</b>                     |      | <b>210.785</b>   | <b>(260.153)</b> |

# Balance pr. 31.12.2023

## Aktiver

|   | Note | 2023<br>kr.       | 2022<br>kr.       |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger                         |      | 8.613.082         | 9.292.940         |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     |      | 2.319.528         | 2.331.436         |
| <b>Materielle aktiver</b>                   | 5    | <b>10.932.610</b> | <b>11.624.376</b> |
| Kapitalandele i kapitalinteresser           |      | 653.523           | 669.657           |
| <b>Finansielle aktiver</b>                  |      | <b>653.523</b>    | <b>669.657</b>    |
| <b>Anlægsaktiver</b>                        |      | <b>11.586.133</b> | <b>12.294.033</b> |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser |      | 110.930           | 807.809           |
| Andre tilgodehavender                       |      | 551.526           | 451.190           |
| Periodeafgrænsningsposter                   |      | 31.706            | 11.939            |
| <b>Tilgodehavender</b>                      |      | <b>694.162</b>    | <b>1.270.938</b>  |
| Andre værdipapirer og kapitalandele         |      | 120.120           | 91.520            |
| <b>Værdipapirer og kapitalandele</b>        |      | <b>120.120</b>    | <b>91.520</b>     |
| <b>Likvide beholdninger</b>                 |      | <b>1.180.354</b>  | <b>299.129</b>    |
| <b>Omsætningsaktiver</b>                    |      | <b>1.994.636</b>  | <b>1.661.587</b>  |
| <b>Aktiver</b>                              |      | <b>13.580.769</b> | <b>13.955.620</b> |

**Passiver**

|  | Note | 2023<br>kr.       | 2022<br>kr.       |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital                                     |      | 3.942.883         | 3.942.883         |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode |      | 563.524           | 0                 |
| Overført overskud eller underskud                      |      | 1.341.216         | 1.693.955         |
| <b>Egenkapital</b>                                     |      | <b>5.847.623</b>  | <b>5.636.838</b>  |
| Udskudt skat   |      | 1.420.000         | 1.355.000         |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                          |      | <b>1.420.000</b>  | <b>1.355.000</b>  |
| Gæld til realkreditinstitutter                         |      | 357.652           | 530.642           |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt                    |      | 987.014           | 1.173.873         |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder                    |      | 811.260           | 1.108.960         |
| Anden gæld   |      | 1.500.002         | 1.500.002         |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>                 | 6    | <b>3.655.928</b>  | <b>4.313.477</b>  |
| Kortfristet del af langfristede forpligtelser          | 6    | 524.993           | 501.660           |
| Deposita   |      | 1.681.750         | 1.731.658         |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder                    |      | 137.596           | 0                 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser               |      | 247.011           | 384.570           |
| Anden gæld   |      | 55.175            | 32.417            |
| Periodeafgrænsningsposter                              |      | 10.693            | 0                 |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>                 |      | <b>2.657.218</b>  | <b>2.650.305</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser</b>                              |      | <b>6.313.146</b>  | <b>6.963.782</b>  |
| <b>Passiver</b>  |      | <b>13.580.769</b> | <b>13.955.620</b> |
| Dagsværdioplysninger                                   | 7    |                   |                   |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser          | 8    |                   |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                  | 9    |                   |                   |
| Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde            | 10   |                   |                   |

# Egenkapitalopgørelse for 2023

|                           | Virksomheds-<br>kapital<br>kr. | Reserve for<br>nettoopskriv-<br>ning efter<br>indre værdis<br>metode<br>kr. | Overført<br>overskud eller<br>underskud<br>kr. | I alt<br>kr.     |
|---------------------------|--------------------------------|---|--|------------------|
| Egenkapital primo         | 3.942.883                      | 0   | 1.693.955                                      | 5.636.838        |
| Overført til reserver     | 0                              | 563.524   | (563.524)                                      | 0                |
| Årets resultat            | 0                              | 0   | 210.785  | 210.785          |
| <b>Egenkapital ultimo</b> | <b>3.942.883</b>               | <b>563.524</b>  | <b>1.341.216</b>                               | <b>5.847.623</b> |

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjenesten indgår andre driftsindtægter, som omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, bestående af tilskud fra offentlige enheder og fonde, bestående af tilskud på 475.585 kr. vedrørende tilskud til toiletbygning på havnen og opførsel af materielle anlæg.

## 2 Personaleomkostninger

|   | 2023<br>kr.    | 2022<br>kr.    |
|---|----------------|----------------|
| Gager og lønninger                                | 247.917        | 171.560        |
|   | <b>247.917</b> | <b>171.560</b> |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 1              | 1              |

|            | Ledelses-<br>vederlag<br>2023<br>kr. | Ledelses-<br>vederlag<br>2022<br>kr. |
|------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Bestyrelse | 41.900                               | 44.800                               |
|            | <b>41.900</b>                        | <b>44.800</b>                        |

## 3 Af- og nedskrivninger

|                                     | 2023<br>kr.    | 2022<br>kr.    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Afskrivninger på materielle aktiver | 998.190        | 999.886        |
|                                     | <b>998.190</b> | <b>999.886</b> |

## 4 Skat af årets resultat

|                                    | 2023<br>kr.   | 2022<br>kr.     |
|------------------------------------|---------------|-----------------|
| Ændring af udskudt skat            | 65.000        | (82.000)        |
| Regulering vedrørende tidligere år | 0             | 353             |
|                                    | <b>65.000</b> | <b>(81.647)</b> |

## 5 Materielle aktiver

|                                     | Grunde<br>og bygninger<br>kr. | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar<br>kr. |
|-------------------------------------|-------------------------------|--|
| Kostpris primo                      | 28.258.764                    | 4.015.335  |
| Tilgange                            | 0                             | 356.424  |
| Afgange                             | 0                             | (50.000)   |
| <b>Kostpris ultimo</b>              | <b>28.258.764</b>             | <b>4.321.759</b>                                     |
| Af- og nedskrivninger primo         | (18.965.824)                  | (1.683.899)  |
| Årets afskrivninger                 | (679.858)                     | (318.332)  |
| <b>Af- og nedskrivninger ultimo</b> | <b>(19.645.682)</b>           | <b>(2.002.231)</b>                                   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b> | <b>8.613.082</b>              | <b>2.319.528</b>                                     |
| Ikke-ejede aktiver                  | 0                             | 1.187.024  |

## 6 Langfristede forpligtelser

|                                     | Forfald inden<br>for 12<br>måneder<br>2023<br>kr. | Forfald inden<br>for 12<br>måneder<br>2022<br>kr. | Forfald<br>efter 12<br>måneder<br>2023<br>kr. | Restgæld<br>efter 5 år<br>2023<br>kr. |
|-------------------------------------|---|---|---|---------------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter      | 172.990   | 169.213   | 357.652                                       | 0                                     |
| Gæld til kreditinstitutter i øvrigt | 155.303   | 123.747   | 987.014                                       | 476.297                               |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 196.700   | 208.700   | 811.260                                       | 408.293                               |
| Anden gæld                          | 0   | 0   | 1.500.002                                     | 1.500.002                             |
|                                     | <b>524.993</b>                                    | <b>501.660</b>                                    | <b>3.655.928</b>                              | <b>2.384.592</b>                      |

## 7 Dagsværdioplysninger

|   | Andre værdi-<br>papirer og<br>kapialandele<br>kr. |
|---|---|
| Dagsværdi ultimo  | 120.120   |
| Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen | 28.600  |

## 8 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

|  | 2023<br>kr.  | 2022<br>kr.    |
|--|--------------|----------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | <b>3.164</b> | <b>242.388</b> |

## 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for fondens gæld over for Norddjurs Kommune og Region Midtjylland er afgivet pant i grunde, bygninger og havneværker. Pantets omfang udgør 14.150 t.kr.

Til sikkerhed for fondens gæld over for fondens bankforbindeles er afgivet ejerpantebreve på i alt 2.150 t.kr. i fondens grunde og bygninger.

Den samlede regnskabsmæssige værdi af aktiverne, hvori der er stillet sikkerhed, udgør 10.933 t.kr. pr. 31.12.2023, mens den samlede regnskabsmæssige værdi af pantsatte grunde og bygninger udgør 8.613 t.kr. pr. 31.12.2023.

## 10 Nærtstående parter i erhvervsdrivende fonde

Nærtstående parter til fonden er følgende:

- Fondens Bestyrelse
- Fondens Administrator
- Fondens stifter, Norddjurs Kommune

Transaktioner med bestyrelsen består af bestyrelsesvederlag til følgende personer:

| Navn:                       | Hverv:            | Vederlag: |
|-----------------------------|-------------------|-----------|
| Pia Lyster Juul             | Tidligere formand | 12,500    |
| Tom Bytoft Hansen           | Bestyrelsesmedlem | 4,700     |
| Per Skjødt Hansen           | Bestyrelsesmedlem | 800       |
| Jacob Gosvig Haaber         | Bestyrelsesmedlem | 400       |
| Niels Erik Nørgaard         | Næstformand       | 3,500     |
| Henrik Boe Bech Christensen | Bestyrelsesmedlem | 3,500     |
| Jimmy Mogensen Kasag        | Bestyrelsesmedlem | 3,500     |
| Jim Vang Johansen           | Bestyrelsesmedlem | 3,500     |
| Olav Rene Nielsen           | Bestyrelsesmedlem | 2,000     |
| Benny Hammer                | Bestyrelsesmedlem | 7,500     |

Transaktioner med administrator består af administrationshonorar på 980 t.kr. i 2023 mod 970 t.kr. i 2022.

Transaktioner med fondens stifter, Norddjurs Kommune, består af tilskud til drift af toiletbygning på 172 t.kr. vedrørende 2022 og et tilskud til drift af toiletbygning på 159 t.kr. vedrørende 2023. Begge tilskud er tilgodehavender pr. 31.12.2023.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte rekassifikationer.

## Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, eksterne omkostninger og ejendomsomkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder modtagne tilskud fra offentlige enheder samt fonde.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokale omkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.



**Ejendomsomkostninger**

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

**Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalandele i kapitalinteresser omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte kapitalinteresser.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

**Skat**

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

**Balancen****Materielle aktiver**

Grunde og bygninger, herunder havneværker, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

|   | <b>Brugstid</b> |
|---|-----------------|
| Bygninger                               | 13-50 år        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år         |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Kapitalandele i kapitalinteresser**

Kapitalandele i kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi

Nettoopskrivning af kapitalandele i kapitalinteresser overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i kapitalinteresser nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### **Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)**

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udskudt skat**

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### **Gæld til realkreditinstitutter**

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

### **Andre finansielle forpligtelser**

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.