

# Bay's

REVISIONS KONTOR

## ÅRSRAPPORT 2019

Fonden for Agersø Lystbådehavn

Parkvej 2 D  
4230 Skælskør

CVR nr. 12693486

**Indsender:**

Bay's Revisionskontor  
Torvet 1  
4100 Ringsted

**Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 27. juni 2020

**Dirigent**

Niels Arne Rasmussen

## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Selskabsoplysninger	7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	9
Balance pr. 31. december	10
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	13

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2019 for Fonden for Agersø Lystbådehavn.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Agersø, den 27. juni 2020

### Direktion:

Henrik Toft Jensen

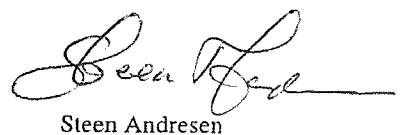
### Bestyrelse:



Henrik Toft Jensen



Jan Rasmussen



Steen Andresen



Bent Jansson



Dorthe Steffensen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i Fonden for Agersø Lystbådehavn

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fonden for Agersø Lystbådehavn for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 til at danne 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 selskabets 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 selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 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 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 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 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 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 selskabet 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.

Kommunikerer vi 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### 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 væsentlig 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.

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.

Ringsted, den 27. juni 2020

### Bays Revisionskontor

CVR-nr. 20183497

Kim Bay  
Registreret revisor

mne12805

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Fonden for Agersø Lystbådehavn  
Parkvej 2 D  
4230 Skælskør

CVR-nr.: 12693486  
Stiftelsesdato: 15. november 1988  
Hjemsted: Slagelse Kommune  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Bestyrelse

Henrik Toft Jensen  
Jan Rasmussen  
Steen Andresen  
Bent Jansson  
Dorthe Steffensen

### Direktion

Henrik Toft Jensen

### Revision

Bays Revisionskontor  
Torvet 1  
4100 Ringsted

### Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes  
27. juni 2020, på selskabet adresse.

## Ledelsesberetning

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er drift af Agersø Lystbådehavn.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet fik i regnskabsåret et resultat før skat på kr. -44.709.

Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2019	2018
Bruttofortjeneste/-tab	123.974	234.015
1. Personaleomkostninger	-87.000	-154.156
Af- og nedskrivninger	-48.601	-66.238
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-11.627</b>	<b>13.621</b>
Andre finansielle omkostninger	-33.082	-2.679
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b>-44.709</b>	<b>10.942</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-44.709</b>	<b>10.942</b>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-44.709	10.942
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-44.709</b>	<b>10.942</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2019	2018
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.761.058	1.608.782
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.761.058</b>	<b>1.608.782</b>
Finansielle anlægsaktiver		
Andre værdipapirer og kapitalandele	50.000	50.000
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.811.058</b>	<b>1.658.782</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.527	0
Andre tilgodehavender	510.000	168.047
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>516.527</b>	<b>168.047</b>
Likvide beholdninger	2.413	78.912
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>2.413</b>	<b>78.912</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>518.940</b>	<b>246.959</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>2.329.998</b>	<b>1.905.741</b>

## Balance pr. 31. december

Note	2019	2018
<b>PASSIVER</b>		
<b>2. EGENKAPITAL</b>		
Virksomhedskapital	1.337.891	1.337.891
Overført overskud eller underskud	-279.445	-234.736
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>1.058.446</b>	<b>1.103.155</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til kreditinstitutter	739.856	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	133.527	464.916
Anden gæld	398.169	337.670
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.271.552</b>	<b>802.586</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>1.271.552</b>	<b>802.586</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>2.329.998</b>	<b>1.905.741</b>

3. Eventualforpligtelser
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

## Noter

	2019	2018
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gennemsnitlig antal fuldtidsbeskæftigede	0	0

	2019	2018
Lønninger	87.000	154.156
	<b>87.000</b>	<b>154.156</b>

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte	I alt
<b>2. EGENKAPITAL</b>				
Egenkapital, primo	1.337.891	-234.736	0	1.103.155
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-44.709	0	-44.709
<b>Egenkapital, ultimo</b>	<b>1.337.891</b>	<b>-279.445</b>	<b>0</b>	<b>1.058.446</b>

### 3. Eventualforpligtelser

Selskabet har ikke påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke foretaget pantsætninger eller stillet sikkerhed.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fonden for Agersø Lystbådehavn 2019 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger. 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. Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

#### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

## Anvendt regnskabspraksis

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, Indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg	50 år	0 %

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med 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 afskrivninger.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

# Bay's

REVISIONS KONTOR

## SPECIFIKATIONSHÆFTE 2019

**Fonden for Agersø Lystbådehavn**

Parkvej 2 D  
4230 Skælskør

CVR nr. 12693486

**Til internt brug**

## Indholdsfortegnelse

Erklæring om assistance afgivet af uafhængig revisor	3
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	4
Balance pr. 31. december	5
Skattemæssige specifikationer til årsrapport	7
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10



## Erklæring om assistance afgivet af uafhængig revisor

### Til den daglige ledelse i Fonden for Agersø Lystbådehavn

Vi har opstillet specifikationshæftet for Fonden for Agersø Lystbådehavn for indkomståret 2019 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2019, bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationshæftet omfatter specifikationer og noter til årsregnskabet.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410. Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationshæftet i overensstemmelse med Deres ønsker om oplysninger og specifikationer. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisorerets Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Specifikationshæftet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationshæftet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille specifikationshæftet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationshæftet er udarbejdet i overensstemmelse med Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer.

Som anført i specifikationshæftet er dette udarbejdet og præsenteret efter Deres ønsker om oplysninger og specifikationer til årsregnskabet. Specifikationshæftet er udarbejdet til det formål, der er beskrevet i specifikationshæftet og kan være uegnet til andre formål.

Ringsted, den 27. juni 2020

**Bays Revisionskontor**

Kim Bay  
Registreret revisor

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2019
1. Nettoomsætning	488.046
2. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-15.452
3. Andre eksterne omkostninger	<u>-348.620</u>
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	<b><u>123.974</u></b>
4. Personaleomkostninger/havnefoged	-87.000
5. Af- og nedskrivninger	<u>-48.601</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b><u>-11.627</u></b>
6. Andre finansielle omkostninger	<u>-33.082</u>
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b><u>-44.709</u></b>
Skat af årets resultat	<u>0</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b><u>-44.709</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>	
Overført resultat	<u>-44.709</u>
<b>Disponeret i alt</b>	<b><u>-44.709</u></b>

## Balance pr. 31. december

Note	2019
<b>AKTIVER</b>	
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	
Materielle anlægsaktiver	
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>1.761.058</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.761.058</u></b>
Finansielle anlægsaktiver	
Anparter købmandsbutik	<u>50.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>50.000</u></b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>1.811.058</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	
Tilgodehavender	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.527
Andre tilgodehavender	<u>510.000</u>
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b><u>516.527</u></b>
Likvide beholdninger	<u>2.413</u>
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b><u>2.413</u></b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>518.940</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b><u>2.329.998</u></b>

## Balance pr. 31. december

Note	2019
<b>PASSIVER</b>	
<b>EGENKAPITAL</b>	
Selskabskapital	1.337.891
Overført resultat	-279.445
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.058.446</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	
Gæld til bank	739.856
Leverandører af varer og tjenesteydelser	133.527
Indskud pladser	393.670
Anden gæld	4.499
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.271.552</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.271.552</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>2.329.998</u></b>

## Skattemæssige specifikationer til årsrapport

Note	2019
<b>OPGØRELSE AF SKATTEPLIGTIG INDKOMST</b>	
Resultat før skat	-44.709
Regnskabsmæssige afskrivninger	48.601
Resultat før skattemæssige poster	<u>3.892</u>
<b>Årets skattepligtige indkomst</b>	<b><u>3.892</u></b>
<b>Selskabsskat:</b>	
Skat af skattepligtig indkomst	<u>836</u>
Restskat	836
Rentetillæg	<u>28</u>
<b>Restskat</b>	<b><u>864</u></b>

## Noter

	2019
<b>1. Nettoomsætning</b>	
Havneafgift	330.929
Indskudspladser	66.612
Salg til kunder	90.505
	<u>488.046</u>
<b>2. Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer</b>	
Vareforbrug diverse	15.452
	<u>15.452</u>
<b>3. Andre eksterne omkostninger</b>	
Rejseomkostninger	2.937
Annoncer	19.215
Fragt og porto m/moms	15.000
Vedligeholdelse havneanlæg	53.487
Vedligeholdelse broer	2.634
Vedligeholdelse legeplads	8.356
Vedligeholdelse arealer	9.286
Vedligeholdelse installationer	23.947
Vedligeholdelse bygninger	7.745
El	56.432
El-Afgift	-24.243
SK forsyning-Vandafledningsafgift	6.848
Forsikringer (lokale)	220
Rengøring	60.564
Kontorartikler/tryksager	5.680
EDB-omkostninger	2.490
Bank- og girogebyrer m.v.	15.387
Mindre anskaffelser	6.395
Internetforbindelse	2.157
Revisorhonorar	28.612
Julefrokost, reception & mødeomkostninger	23.035
Forsikringer	16.567
Faglitteratur/tidsskrifter u/m	4.515
Kontingenter	1.354
	<u>348.620</u>
<b>4. Personaleomkostninger/havnefoged</b>	
Lønandel havnefoged	87.000
	<u>87.000</u>

## Noter

	<b>2019</b>
<b>5. Af- og nedskrivninger</b>	
Tekniske anlæg og maskiner	48.601
	<u>48.601</u>
<b>6. Andre finansielle omkostninger</b>	
Renter, kreditinstitutter	33.082
	<u>33.082</u>
<b>7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	
Anskaffelsessum, primo	3.802.269
Tilgang i årets løb	200.877
Afskrivninger, primo	-2.193.487
Årets afskrivninger	-48.601
	<u>1.761.058</u>

## Anvendt regnskabspraksis

Det interne årsregnskab for Fonden for Agersø Lystbådehavn for 2019 er aflagt på grundlag af selskabets officielle årsregnskab. I forhold til det officielle årsregnskab, indeholder det interne årsregnskab flere specifikationer og supplerende informationer. Det interne årsregnskab er udarbejdet til brug for analyse internt, samt grundlag for indgivelse af selvangivelse.

Resultatopgørelsen er opstillet efter dækningsbidragsmetoden.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger. 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

#### Dækningsbidrag

Dækningsbidrag indregnes som nettoomsætningen med fradrag af materialeforbrug, underentreprenører, lønninger og gager og andre variable omkostninger vedrørende virksomhedens hovedaktivitet.

#### Kapacitetsomkostninger

Kapacitetsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer m.m..



## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg	50 år	0 %

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med 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 afskrivninger.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.