

S/I BRØNDBY HAVN

Brøndby Havnevej 20 – 2650 Hvidovre

Telefon: 43 73 61 00

CVR-nr. 64 51 05 17

E-mail: brondbyhavn@brondbyhavn.dk

Årsrapport 2017 for

S/I Brøndby Havn



Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Institutionsoplysninger | 3 |
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors påtegning | 5-6 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning | 7 |
| | |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2017 | |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9-10 |
| Noter | 11-13 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14-15 |

Institutionsoplysninger

Institutionen S/I Brøndby Havn
Brøndby Havnevej 20
2650 Hvidovre

Telefon: 43 73 61 00
Hjemmeside: www.brondbyhavn.dk
E-mail: brondbyhavn@brondbyhavn.dk

CVR-nr: 64 51 05 17
Oprettet: 23. april 1981
Hjemsted: Brøndby
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Kasserer Tanja Levinsen

Bestyrelse Jean Nordberg, formand
Ole Quitzau, næstformand
Tanja Levinsen, kasserer
Flemming Nielsen
Mogens Hansen
Mogens Bruhn
Karsten Florwé
Alexander Borch-Andersen

Revision BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Ringstedvej 18
4000 Roskilde

Ledespåtegning


Bestyrelsen har dags dato aflagt årsregnskab for 2017 for S/I Brøndby Havn.

Årsregnskabet er frivilligt aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens Model A, jf. afsnittet om anvendt regnskabspraksis.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

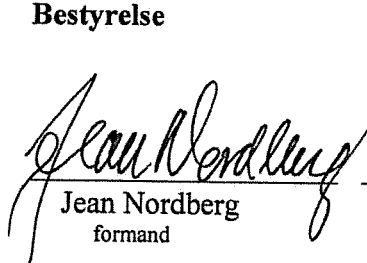
Brøndby, den 19. februar 2018

Administration

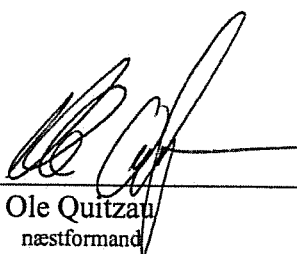


Jette Lehrmann Jensen

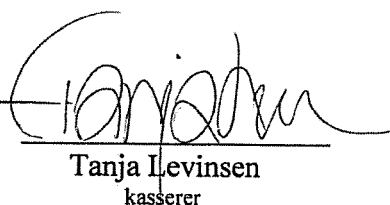
Bestyrelse



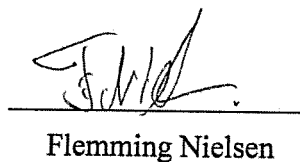
Jean Nordberg
formand



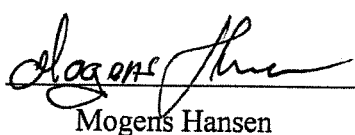
Ole Quitzan
næstformand



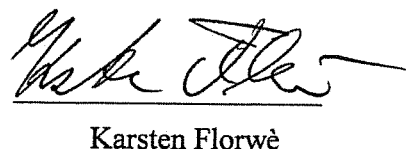
Tanja Levinsen
kasserer



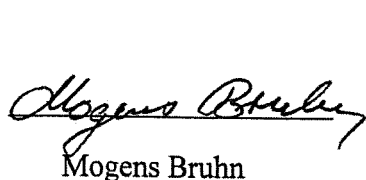
Flemming Nielsen



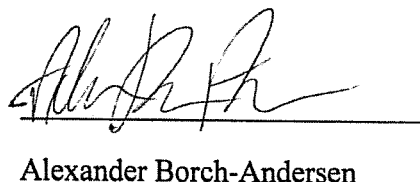
Mogens Hansen



Karsten Florwè



Mogens Bruhn



Alexander Borch-Andersen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til bestyrelsen i S/I Brøndby Havn

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for S/I Brøndby Havn for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af havnens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af havnens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 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 havnen 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

I regnskabet indgår de af bestyrelsen godkendte budgettal som sammenligningstal i regnskabet. Budgettallene har ikke været underlagt revision.

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 havnens 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 havnen, 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 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 havnens 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 havnens 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 havnen 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 ledelsen 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.

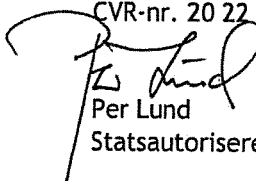
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Roskilde, den 19. februar 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70


Per Lund

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktiviteter:

At drive og formidle aktiviteter i Lystbådehavn.

Året 2017

Der er i 2017 generet et overskud på t.kr. 333. Dette overskud er delvis fremkommet ved flere indtægter, vundet retssag på tidligere medarbejder og renteudgifter. Vi har i 2017 vurderet vores anlægsaktiver, i forhold til brugsværdier og afskrivningsperioder/levetid.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold.

Fremover vil der som i 2017 være meget opmærksomhed på havnens udgifter. Vedligehold vil blive udført i større omfang end 2017, men stadig med fokus på økonomien. På baggrund af fremgangen i vores økonomi, vil der blive investeret i nye tiltag for at opgradere havnen.

De generelle indtægter er fastlagt i budgettet. Der optimeres fortsat på betalinger fra gæster og almindelige havnebrugere, således at vi er sikre på, at alle betaler for det, de benytter eller forbruger. Der er meget opmærksomhed på alternative indtægter, som kan styrke økonomien.

Der foretages stadig nøje gennemgang af det rullende likviditetsbudget, så der til enhver tid er fuldt overblik over havnens økonomi.

Det er ledelsens opfattelse, at havnens drift er under kontrol. Vi er ligeledes overbevist om, at de tiltag, som er angivet, vil sikre, at der fortsat vil kunne opnås overskud ved den løbende drift og derved økonomisk råderum til uforudsete omkostninger og anlægsaktiviteter generelt.

Usikkerhed ved indregning og måling:

Der er ingen usikkerhed ved indregning og måling.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning:

Der er ikke indtrådt begivenheder af betydning for regnskabet efter balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE FOR PERIODEN 1. JANUAR TIL 31. DECEMBER 2017

| Note | 2017 | Budget | 2016 |
|----------------------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2017 t.kr. | |
| Omsætning: | | | |
| Havneleje | 2.384.636 | 2.220 | 2.289 |
| Beboelsesafgift | 39.100 | 35 | 44 |
| Søsætning og optagning | 279.273 | 248 | 282 |
| Gæstpladsleje | 52.665 | 50 | 70 |
| Udlejning af jollepladser | 30.602 | 28 | 33 |
| Udlejning af grejskurer | 138.820 | 135 | 138 |
| Udlejning af erhversarealer | 466.263 | 385 | 475 |
| Andre indtægter | 741.338 | 560 | 961 |
| Omsætning i alt | <u>4.132.697</u> | <u>3.661</u> | <u>4.292</u> |
| Omkostninger: | | | |
| 1 Vedligeholdelse variable driftsudgifter | -1.191.733 | -667 | -1.277 |
| 2 Vedligeholdelse faste driftsudgifter | -664.362 | -660 | -689 |
| Reklameudgifter | -24.950 | -36 | -30 |
| 3 Administrationsudgifter | -254.408 | -323 | -559 |
| Gager og lønninger m.v. inkl. retssag vundet | -1.154.252 | -1.409 | -1.265 |
| Omkostninger i alt | <u>-3.289.705</u> | <u>-3.095</u> | <u>-3.820</u> |
| Resultat før afskrivninger og renter | 842.992 | 566 | 472 |
| 4 Af- og nedskrivninger | <u>-495.623</u> | <u>-400</u> | <u>-399</u> |
| Resultat før renter | 347.369 | 166 | 73 |
| Renteudgifter | <u>-13.769</u> | <u>-120</u> | <u>-4</u> |
| Årets resultat ovf. til egenkapital | <u>333.600</u> | <u>46</u> | <u>69</u> |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**AKTIVER**

| Note | 2017 | 2016 t.kr. |
|-----------------------------------------|------------------|---------------|
| MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER: | | |
| | 4.926.273 | 5.138 |
| 12 Broer, pæle, skure m.v. | | |
| 12 Maskiner | 1.345.130 | 1.382 |
| Inventar/EDB | 99.663 | 0 |
| 5 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER I ALT | 6.371.066 | 6.520 |
| ANLÆGSAKTIVER I ALT | | |
| | 6.371.066 | 6.520 |
| VAREBEHOLDNINGER: | | |
| | 37.531 | 26 |
| Dieselolie | | |
| VAREBEHOLDNINGER I ALT | 37.531 | 26 |
| TILGODEHAVENDER: | | |
| 6 Tilgodehavender hos havnelejere | 99.099 | 126 |
| Andre tilgodehavender | 209 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 10.905 | 20 |
| TILGODEHAVENDER I ALT | 110.213 | 146 |
| Likvide midler i alt | | |
| | 1.038.020 | 774 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT | | |
| | 1.185.764 | 945 |
| AKTIVER I ALT | | |
| | 7.556.830 | 7.465 |

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**PASSIVER**

| Note | 2017 | 2016 t.kr. |
|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| 7 EGENKAPITAL: | | |
| Egenkapital pr. 1. januar | 1.629.409 | 1.560 |
| Korrektion af afregningsindskud | 34.000 | 0 |
| Årets udvikling i afregningsindskud | 44.240 | 0 |
| Overført resultat | 333.600 | 69 |
| EGENKAPITAL I ALT | <u>2.041.249</u> | <u>1.629</u> |
| | | |
| 8 Hensatte forpligtelser | <u>0</u> | <u>290</u> |
| | | |
| 9 Langfristet gæld i alt | <u>4.086.457</u> | <u>4.156</u> |
| | | |
| KORTFRISTET GÆLD: | | |
| 9 Kortfr. del af langfr. gæld | | |
| Kreditorér | 70.032 | 70 |
| Deposita | 165.541 | 173 |
| Periodeafgrænsningsposter | 705.893 | 710 |
| Forudbetalt havneleje | 10.822 | 34 |
| 10 Anden gæld | 67.266 | 62 |
| KORTFRISTET GÆLD I ALT | <u>409.570</u> | <u>341</u> |
| | | |
| PASSIVER I ALT | <u>7.556.830</u> | <u>7.465</u> |
| | | |
| 11 Eventualforpligtelser | | |
| 12 Pantsætning og sikkerhedsstillelse | | |

NOTER

| | 2017 | 2016 t.kr. |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <u>Note 1, Vedligeholdelse variable driftsudgifter:</u> | | |
| Havn og broer | 626.593 | 455 |
| Afsat vedligeholdelse pæle | 0 | 70 |
| Mobilkran | 48.298 | 180 |
| Mastekran | 0 | 38 |
| Mini traktor | 10.946 | 77 |
| Truck | 29.187 | 62 |
| Dieselstander | 4.058 | 6 |
| Flåde og båd | 10.859 | 41 |
| Diverse variable udgifter | 461.792 | 348 |
| Variable driftsudgifter i alt | <u>1.191.733</u> | <u>1.277</u> |
| <u>Note 2, Vedligeholdelse faste driftsudgifter:</u> | | |
| Elektricitet | 233.645 | 269 |
| Diesel | 269.874 | 234 |
| Vandforbrug | 44.728 | 8 |
| Renovation | 51.271 | 60 |
| Rengøring | 20.773 | 21 |
| Forsikring | 33.090 | 82 |
| Diverse faste udgifter | 10.981 | 15 |
| Faste driftsudgifter i alt | <u>664.362</u> | <u>689</u> |
| <u>Note 3, Administrationsomkostninger:</u> | | |
| Kontorhold | 18.159 | 26 |
| Porto | 2.660 | 5 |
| Klubblad | 5.877 | 6 |
| Revision | 33.902 | 53 |
| Advokat | -9.200 | 118 |
| Telefon | 21.881 | 19 |
| Forsikringer | 52.716 | 56 |
| Mødeudgifter m.v. | 34.827 | 36 |
| Kørselsgodtgørelse | 6.445 | 26 |
| EDB-udgifter | 20.597 | 20 |
| Tab debitorer | -31.694 | 55 |
| Diverse | 98.238 | 139 |
| Administrationsomkostninger i alt | <u>254.408</u> | <u>559</u> |

NOTER

| | 2017 | 2016 | | |
|------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|--------------------------|-------------------|
| | | | t.kr. | |
| Note 4, årets afskrivninger: | | | | |
| Årets afskrivninger, jfr. note 5 | 507.581 | 411 | | |
| Periodisering dieselstander | -11.958 | -12 | | |
| Årets afskrivninger | 495.623 | 399 | | |
| | | | | |
| Note 5, Materielle anlægsaktiver: | | | | |
| | Broer / pæle skure m.v. | Maskiner | Inventar/ EDB | Total |
| Kostpris pr. 1. januar 2017 | 9.361.562 | 2.745.364 | 166.837 | 12.273.763 |
| Tilgang | 85.936 | 122.750 | 149.495 | 358.181 |
| Afgang | -103.152 | 0 | 0 | -103.152 |
| Kostpris pr. 31. december 2017 | 9.344.346 | 2.868.114 | 316.332 | 12.528.792 |
| | | | | |
| Afskrivninger pr. 1. januar 2017 | 4.223.342 | 1.363.118 | 166.837 | 5.753.297 |
| Tilbageført årets afgang | -103.152 | 0 | 0 | -103.152 |
| Årets ned- og afskrivninger | 297.883 | 159.866 | 49.832 | 507.581 |
| Afskrivninger pr. 31. december 2017 | 4.418.073 | 1.522.984 | 216.669 | 6.157.726 |
| | | | | |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2017 | 4.926.273 | 1.345.130 | 99.663 | 6.371.066 |
| | | | | |
| | 2017 | 2016 | | |
| | | | t.kr. | |
| | | | | |
| Note 6, Tilgodehavende hos havnelejere: | | | | |
| Havneleje | 43.386 | 91 | | |
| El, rykkergebyr m.v. | 66.429 | 90 | | |
| Hensat til tab på debitorer | -10.716 | -55 | | |
| Tilgodehavende hos havnelejere i alt | 99.099 | 126 | | |
| | | | | |
| Note 7, Egenkapital: | | | | |
| Tilskud Brøndby Kommune | 6.000.000 | 6.000 | | |
| Tilskud Køge Bugt Strandpark | 37.500 | 37 | | |
| Afregningsindskud | 78.239 | 34 | | |
| Havneindskud | 11.442.010 | 11.442 | | |
| Overført resultat | -15.516.500 | -15.850 | | |
| Egenkapital i alt | 2.041.249 | 1.663 | | |
| | | | | |
| Note 8, Hensatte forpligtelser: | | | | |
| Ramning af pæle | 0 | 70 | | |
| Sagsomk. vedrørende en personalesag | 0 | 220 | | |
| | 0 | 290 | | |

NOTER

| | 2017 | 2016 t.kr. |
|---------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Note 9, Langfristet gæld: | | |
| Lån Brøndby Kommune | 267.247 | 337 |
| Fastfrosset lån Brøndby Kommune | 3.819.210 | 3.819 |
| | <u>4.086.457</u> | <u>4.156</u> |
| Kortfristet del af langfristet gæld: | | |
| Lån Brøndby Kommune afdrag 2018 | 70.032 | 70 |
| | <u>70.032</u> | <u>70</u> |
| Langfristet gæld i alt | <u>4.156.489</u> | <u>4.226</u> |
| Note 10, Anden gæld: | | |
| Hensat feriepenge, funktionærer | 142.543 | 123 |
| Periodisering dieselstander | 78.252 | 90 |
| A-skat og Am-bidrag | 32.364 | 33 |
| ATP-bidrag | 2.568 | 2 |
| Skyldig moms | 83.815 | 57 |
| Diverse | 70.028 | 36 |
| Anden gæld i alt | <u>409.570</u> | <u>341</u> |

Note 11, Leasing og eventualforpligtelser:

Der er leasingforpligtelse på t.kr. 34 til hjertestarter.

Note 12, Pantsætning og sikkerhedsstillelse:

I forbindelse med bankforretninger er der sikkerhedsstillelse ved løsøre pantebrev t.kr. 1.000, med pant i maskiner.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2017 er aflagt i overensstemmelse med principperne i årsregnskabslovens bestemmelser for klasse A-virksomheder.

Ud over de krav, der stilles til Model A i årsregnskabsloven, er modellen udbygget med følgende:

Ledelsesberetning

Der er vist en række noter til årsregnskabet.

Der er i princippet kun krav om at der skal være noter til egenkapital og eventualforpligtelser og pantsætninger.

De mange noter vises for at regnskabslæseren kan få et godt overblik over de økonomiske forhold for institutionen.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

Om den anvendte regnskabspraksis kan i øvrigt oplyses følgende:

Resultatopgørelsen

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes ligeledes alle omkostninger.

Periodisering

Der foretages periodisering ved regnskabsafslutningen, således at indtægter og udgifter, der vedrører regnskabsåret kommer til udtryk i driftsregnskabet uanset betalingstidspunkt.

Havneleje m.m.

Havneleje for faste pladser, grejskure samt beboelsesafgift bliver halvårsvist opkrævet forud i januar og juli hvor det indregnes i resultatopgørelsen. Udlejning af erhvervsarealer opkræves månedsvist og indregnes i resultatopgørelsen.

Søsætning og optagning

Faktureres efter udført arbejde og indregnes i resultatopgørelsen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter for salg af diesel og el, samt slæbested og øvrige regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktiviteter.

Gager og lønninger m.v.

Gager og lønninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til havnens medarbejdere og honorering af bestyrelsen. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlægsudgifter, hvor ejerskabet ikke er institutionens, udgiftsføres i driften i det enkelte regnskabsår og oplyses i note til regnskabet.

Anlægsudgifter i øvrigt, skure, bygninger, maskiner, driftsmateriel, inventar, broer og pæle m.v. måles til kostpris med fradrag for akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

| | |
|------------------|----------|
| Broer, pæle m.v. | 30 år |
| Maskiner | 10-20 år |
| Skure | 20 år |
| Inventar | 10 år |
| Edb | 3 år |

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavende måles til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på baggrund af individuel vurdering.

Varebeholdninger

Varebeholdninger er værdiansat på grundlag af FIFO-princippet. Beholdningerne optages til anskaffelsespriser. Der foretages nedskrivning på ukurante varer på basis af en individuel vurdering.

Likvide midler

Likvider omfatter likvide beholdninger, der indregnes til dagsværdi på balancedagen.

Havneindskud

Havneindskud optages til nominal værdi og indregnes i balancen under Egenkapital.

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til nominal værdi.

Skyldige beløb

Feriepengeforpligtelser er beregnet som 12½ % af den ferieberettigede løn tillagt evt. restferie og indregnes i balancen. Forskellen mellem årenes forpligtelse indregnes i resultatopgørelsen under Gager og lønninger m.v.