

Næstved Havn

Vestre Kaj 16, 4700 Næstved
CVR-nr. 30 88 76 97

Årsrapport for 2020

Havnsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 24

Havnen

Næstved Havn
Vestre Kaj 16
4700 Næstved
Telefon: 55 98 52 00
Hjemmeside: www.naestvedport.dk
Hjemsted: Næstved
CVR-nr.: 30 88 76 97
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Flemming Bach

Bestyrelse

Formand Kristian Skov-Andersen
Næstformand Henrik Bonné
Henrik Green
Klaus Eusebius Jakobsen
Linda Frederiksen
Otto V. Poulsen
Carsten Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Næstved Havn.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af havnens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af havnens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Næstved, den 26. marts 2021

Direktionen

Flemming Bach
Direktør

Bestyrelsen

Kristian Skov-Andersen
Formand

Henrik Bonné
Næstformand

Henrik Green

Klaus Eusebius Jakobsen

Linda Frederiksen

Otto V. Poulsen

Carsten Rasmussen

Til ejeren i Næstved Havn

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Næstved Havn for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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 havnens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af havnens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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.

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 regnskabsbrugerne 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

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.

Nykøbing F, den 26. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Svend Skaarup Sand
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Havnens aktiviteter kan opdeles i 3 hovedaktiviteter

- Havneaktivitet inkl. udlejning
- Aktiviteter vedr. anden udlejning
- Udlejning af ejendomme i Skellet ApS (100% ejet af Næstved havn)

Næstved havn er en kommunal selvstyrehavn, dannet i år 2000.

Havneaktiviteterne

Havneaktiviteterne omfatter godshåndtering og afregning af skibs- og vareafgifter i forbindelse med skibes anløb til havnen. Godshåndteringen består af lastning og losning mm. af træpiller, ubehandlet træ, sand, glasskår, soda, skærver, RDF-baller (affald) og sømaterialer. Havnen udlejer maskiner med førere.

Havnen udlejer desuden pakhuse, lagerpladser og kontorfaciliteter.

Havnen har med baggrund i aftaler med Næstved kommune og Vejdirektoratet som ejere af hhv. Karrebæksmindebroen og Svingbroen desuden ansvaret for den daglige drift og betjening af de to broer.

Årets udvikling i de havnerelaterede aktiviteter

Der har i 2020 været en total godsmængde på 592.045 T. og anløb af i alt 681 skibe, heraf 148 fra international transit.

Samlet set øgede erhvervshavnen sin omsætning med 24% i forhold til 2019, til i alt 12.545.656 kr. Omsætningen i erhvervshavnen udgør nu sammen med servicekontrakterne for betjening af de 2 broer mere end 2/3 af den samlede omsætning. Da omkostningerne for erhvervshavnens aktiviteter ekskl. afskrivninger samtidig kan opgøres til 7.008.036 kr., udviser driftsresultatet for erhvervshavnen i 2020 nu et solidt overskud.

Resultatet skyldes flere forhold:

- Antallet af skibsanløb ekskl. Mette Pan, nåede 148 mod en 'normal' på ca. 125. Med så mange skibsanløb kunne årets samlede godsmængder opgøres til 592.045 T, 21% mere end i 2019. Kun et år tidligere, 2018, har opnået en større godsmængde. (594.000 T)
- Væksten i skibsanløb er imødekommet uden øgede omkostninger. Der er endda tale om reduktion af omkostninger på en række aktiviteter.
- OH-omkostningerne er for alle forretningsområderne reducerede i 2020 efter endt direktørskifte.

Det bør bemærkes, at det opnåede resultat er opnået trods 4 ugers lukning af Karrebæksmindebroens renovering i august måned. Den midlertidige lukning af broen umuliggjorde anløb til Næstved havn i hele perioden.

Tekniske forhold

Det er havnens formål at opretholde en vanddybde på 6,0 meter overalt fra Karrebæksminde til Næstved, hvorved skibe med en dybdegang på indtil 5.6 meter kan anløb havnen. I Karrebæksminde er der kaj med dybde på 7,0 meter og med en maksimal anløbsdybdegang på 6,5 meter.

Det har i 2020 ikke været nødvendigt at udføre oprensning af havnen og kanalen til de målsatte dybder.

En tilstandsvurdering i efteråret og efterfølgende gennemregning af styrken i kajlæggene på Vestre kaj og Vestre Mellemkaj har dokumenteret, at ca. 400 m. kaj skal udskiftes snarest. Arbejderne er igangsat og forventes afsluttet inden udgangen af 2021.

Det har været en naturlig konsekvens af dialogen om mulighederne for havnens fremtid at efterse, om aktivernes anførte værdi kunne dokumenteres i forhold til de faktiske forhold. Resultatet af denne

undersøgelse baseres bl.a. på konklusionerne i den netop udførte tilstandsvurdering samt de efterfølgende kontrolberegninger af havnens kaj anlæg.

Afskrivningen på aktiver pr. 31.12.2020 er i regnskabet øget fra ca. 5,0 mio. kr. (regnskab 2019) til i år at udgøre 7,5 mio. kr. Denne justering fulgte af konklusionerne i tilstandsvurderingen fra efteråret, hvor efter en række afskrivningsprofiler måtte tilpasses den nye viden. Efterfølgende er der kommet yderligere viden til, som har ført til flere nedskrivninger. Disse nedskrivninger kan opdeles i følgende grupperinger:

1. Værdier, som må nedjusteres som følge af nye oplysninger.

Konklusionerne om nedbrudte kaj anlæg på Vestre kaj og Vestre Mellemkaj har gjort det nødvendigt at regulere en række poster enten til værdien 0 eller revision af de anførte afskrivningsprofiler til kortere perioder. Den samlede sum af disse reguleringer udgør i alt 20,3 mio. kr.

2. Værdier, som ikke er til stede længere.

For en del aktiver gælder, at der efter deres optagelse i kartoteket er sket et helt eller delvis frasalg af aktivet (grunde) uden der er sket en regulering eller der er sket en afvikling af aktivet uden det er registreret i kartoteket. Den samlede sum af disse reguleringer udgør i alt 22,7 mio. kr.

Havnens materiel vedligeholdes løbende i henhold til de fastlagte vedligeholdelsesplaner. Der er i 2020 indkøbt en ny Bobcat.

Aktiviteter vedr. anden udlejning

I januar måned 2020 udbød Næstved havn 161 sommerhusgrunde til salg for de

sommerhusejere, som på det tidspunkt havde lejeaftalerne. Ved årets afslutning var 138 grunde solgt. Salget af 138 grunde repræsenterer en samlet salgsværdi på i alt kr. 63.325.000.

Med regulering fra værdien i anlægskartoteket og fratrukket salgs- og administrationsomkostninger bliver nettovirkningen på havnens regnskab kr. 60.502.826.

Det følger imidlertid af Årsregnskabsloven, at tidspunktet for bogføring af salgene i regnskabet, er tidspunktet for overdragelsen af risikoen. Det betyder med andre ord, at for de handler, hvor overtagelsestidspunktet er fastsat til 1.1.2021, kan salget først registreres i 2021-regnskabet. Konsekvensen er, at indtægterne fra salget fordeler sig med:

- Kr. 25.545.410 i 2020
- Kr. 34.957.416 i 2021

Det er besluttet, at de resterende grunde samles i en pulje og udbydes til en ekstern investor. Det vil forventeligt indbringe yderligere 14,5 mio. kr. i ekstraordinære indtægter i 2021.

Ved årets start overtog Næstved kommune Enø strand og støjlepladsen langs Enø Kystvej. Arealerne er overdraget til 0 kr. men de igangværende kontrakter er kapitaliseret til 400.000 kr., og efter reguleringen i anlægskartoteket fører overdragelsen til et negativt bidrag af ekstraordinære indtægter på i alt. kr. 1.297.971.

Udlejning af ejendomme i Skellet ApS

I 2020 gennemførtes en skimmelsvampssanering af ejendommen Vestre Kaj 4, således at den igen kunne lejes ud, og med virkning fra midten af november måned er der indgået aftale om udlejning af 1. sal. Det er samtidig lykkedes at finde et hold af lejere, som i fællesskab har overtaget lejemålet Skellet 21, så den ejendom nu er fuldt udlejet. Ligeledes er Toldbodgade 15B udlejet.

Med det niveau for udlejning og det forhold, at de større renoveringsindsatser er afsluttede, kan regnskabet for datterselskabet i 2020 afrapporteres med et positivt resultat på kr. 198.386 i forhold til sidste års underskud på ca. 1 mio. kr.

Årets resultat

Regnskabet udviser et underskud på -17.401 mio. kr. Resultatet er tilfredsstillende trods det negative resultat, idet der i 2020 er indtruffet to særlige forhold:

1. Der er ekstraordinære indtægter for i alt 24.247 mio. kr.
2. Der er foretaget ekstraordinære nedskrivninger for i alt 45.500 mio. kr.

Balancen

Havnens gældsforpligtelser andrager pr. 31.12.2020 39.109 mio. kr., hvoraf de 36.850 mio. kr., er kundernes indbetalte deposita for køb af sommerhusgrunde.

Egenkapitalen er opgjort til kr. 153.574 mio. kr. Efter gennemgangen af anlægskartoteket og de foretagne nedskrivninger anses opgørelsen for at være retvisende.

Øvrige forhold

Der er ansat en ny direktør, Flemming Bach, pr. 1.3.2020.

Havnebestyrelsen oversendte i december måned et oplæg til Masterplan for Næstved havns udvikling i perioden 2020-2050. Planen er afslutningen på et længere forløb, der har involveret flere eksterne rådgivere og havnens ansatte. Materialet indgår nu i den politiske behandling om havnens fremtid, og der forventes en afgørelse i foråret 2021. Omkostningerne til planmaterialet er opført i balancen m.h.p. aktivering hvis projektet gennemføres. Derfor ses det ikke i resultatopgørelsen på nuværende tidspunkt. Skulle det imidlertid blive besluttet, at projektet ikke realiseres, vil beløbet for udarbejdelsen af materialet blive omkostningsført det år, beslutningen måtte blive taget.

Begivenheder i forbindelse med og efter regnskabets aflæggelse

Der er ikke indtruffet usædvanlige forhold i forbindelse med eller efter regnskabets aflæggelse.

Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste I (188,5% - 70,8%)	39.674.784	14.209.479
Personaleomkostninger	-6.036.997	-6.866.824
Bruttofortjeneste II (159,8% - 36,6%)	33.637.787	7.342.655
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægs-aktiver	-50.268.887	-4.911.191
Andre driftsomkostninger	-986.994	0
Resultat før finansielle poster	-17.618.094	2.431.464
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	198.386	-954.986
Finansielle indtægter	246.406	537.204
Finansielle omkostninger	-227.940	-58.150
Finansielle poster i alt	216.852	-475.932
Årets resultat	-17.401.242	1.955.532
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-17.401.242	1.955.532
I alt	-17.401.242	1.955.532

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
AKTIVER		
Note		
Erhvervede rettigheder	13.677	32.415
Immaterielle anlægsaktiver i alt	13.677	32.415
Grunde og bygninger	40.220.768	61.570.287
Produktionsanlæg og maskiner	60.506.059	85.964.002
Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.051.495	504.855
Materielle anlægsaktiver i alt	101.778.322	148.039.144
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7.086.687	6.888.301
Finansielle anlægsaktiver i alt	7.086.687	6.888.301
Anlægsaktiver i alt	108.878.686	154.959.860
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.518.153	1.804.964
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	139.298	1.259.682
Andre tilgodehavender	672.102	46.817
Periodeafgrænsningsposter	88.307	37.843
Tilgodehavender i alt	2.417.860	3.149.306
Kontanter	2.479	8.235
Indestående i kreditinstitutter	84.559.408	19.230.742
Likvide beholdninger i alt	84.561.887	19.238.977
Omsætningsaktiver i alt	86.979.747	22.388.283
Aktiver i alt	195.858.433	177.348.143

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
PASSIVER		
Note		
Virksomheds kapital	166.818.700	166.818.700
Overført resultat	-13.243.733	4.157.509
Egenkapital i alt	153.574.967	170.976.209
Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	1.173.648	1.608.346
Andre hensatte forpligtelser	2.000.000	2.000.000
Hensatte forpligtelser i alt	3.173.648	3.608.346
Deposita	232.563	238.184
Feriepenge indefrosne	400.868	140.486
Langfristede gældsforpligtelser i alt	633.431	378.670
Modtagne forudbetalinger fra kunder	36.427.318	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.106.215	1.141.279
Anden gæld	942.854	1.230.803
Periodeafgrænsningsposter	0	12.836
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	38.476.387	2.384.918
Gældsforpligtelser i alt	39.109.818	2.763.588
Passiver i alt	195.858.433	177.348.143

- 1 Eventualforpligtelser
- 2 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Virksomheds kapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	166.818.700	4.157.509	170.976.209
Forslag til resultatdisponering	0	-17.401.242	-17.401.242
Saldo pr. 31.12.20	166.818.700	-13.243.733	153.574.967

1. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Havnen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 74 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 23 , i alt t.DKK 1.678.

Andre eventualforpligtelser

Havnen har overfor Miljøstyrelsen stillet en bankgaranti i Danske Bank på t.DKK 2.000, til sikkerhed for oprydningsforpligtelse vedrørende slamdepot på Ydernæs.

2. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Havnen har til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank, givet pant i depot i Danske Bank. Værdien af det pantsatte depot udgør på balancedagen t.DKK 2.635.

Havnen har afgivet pant i øvrige sikkerheder samt udbytte- og ejerskabserklæring til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværende med Danske Bank. Gæld til kreditinstituttet udgør på balancedagen t.DKK 166.

3. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Havnen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Havnen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider og restværdier for Bygninger, produktionsanlæg og maskiner er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for bygninger, produktionsanlæg og maskiner er ændret i overensstemmelse med en gennemført tilstandsvurdering af havnen samt en fysisk kontrol af aktiverne på havnen. Ændringen har en negativ påvirkning på resultatet for 2020 med t.DKK 42.734. Pr. 31.12.20 formindskes egenkapitalen med t.DKK 42.734, og balancesummen formindskes med t.DKK 42.734 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under Bygninger, produktionsanlæg og maskiner i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde havnen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå havnen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	5	0
Bygninger	5-80	0
Produktionsanlæg og maskiner	4-80	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger m.v.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger og produktionsanlæg og maskiner.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en konsolideringsmetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis havnens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Hensatte forpligtelser

Pensionsforpligtelser måles i balancen på baggrund af aktuarmæssige beregninger i det omfang, forpligtelserne ikke er forsikringsmæssigt afdækket (ydelsesbaserede pensionsordninger). Aktuarmæssige gevinster og tab på ydelsesbaserede pensionsordninger indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når havnen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af havnens økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende havnens lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.