

2017



# ÅRSRAPPORT – NÆSTVED HAVN

CVR-NR. : 30 88 76 97

18. REGNSKABSÅR

# INDHOLDSFORTEGNELSE

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Påtegninger	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsens årsberetning	7
Resultat	11
Balance	12
Balance	13
Noter til regnskabet	14
Anvendt regnskabspraksis	17
Kontaktoplysninger	21

# SELSKABSOPLYSNINGER

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Næstved Havn  
Vestre Kaj 16  
4700 Næstved  
Telefon: 55 98 52 00  
CVR nr.: 3088 7697  
Hjemmeside: [www.naestvedhavn.dk](http://www.naestvedhavn.dk)  
E-mail: [info@naestvedhavn.dk](mailto:info@naestvedhavn.dk)

### Bestyrelse

Indtil og med 2017: Byrådsmedlem Per Sørensen, formand  
Direktør Henrik Bonné, næstformand  
Byrådsmedlem Otto Vølund Poulsen  
Byrådsmedlem Hanne Sørensen  
Skibsmægler Bjarne Eggert Rasmussen

Medlemmer uden stemmeret:  
Medarbejderrepræsentant Søren Boas Dahl

Pr. 1. januar 2018: Byrådsmedlem Kristian Skov-Andersen, formand  
Direktør Henrik Bonné, næstformand  
Direktør Henrik Green  
Byrådsmedlem Linda Frederiksen  
Byrådsmedlem Klaus Eusebius Jakobsen  
Byrådsmedlem Niels Deleorang Kelberg  
Byrådsmedlem Otto Vølund Poulsen

Medlemmer uden stemmeret:  
Medarbejderrepræsentant Søren Boas Dahl

### Direktion

Direktør Jesper Møller Petersen

### Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Ringstedvej 18  
DK-4000 Roskilde

## SELSKABSOPLYSNINGER

### Bank

Danske Bank  
Finanscenter Sjælland Syd  
Torvet 6, 3. sal  
4100 Ringsted

### Advokat

Susan Jørgensen  
Hjultorv 18, 1. sal  
4700 Næstved

Henrik Vind Hansen  
Nygade 9  
4700 Næstved

# PÅTEGNINGER

## Påtegninger

### LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelse og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Næstved Havn.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

1. januar - 31. december 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til Byrådets godkendelse.


Næstved Havn, den 12. marts 2018

Administrativ ledelse:



Jørgen Møller Petersen  
Direktør

Bestyrelse:



Kristian Skov-Andersen  
Bestyrelsesformand



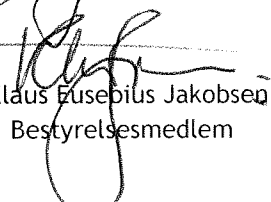
Henrik Bonné  
Næstformand




Henrik Green  
Bestyrelsesmedlem




Linda Frederiksen  
Bestyrelsesmedlem



Klaus Eusebius Jakobsen  
Bestyrelsesmedlem



Niels Deleorang Kelberg  
Bestyrelsesmedlem



Otto Vølund Poulsen  
Bestyrelsesmedlem

# DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen i Næstved Havn

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Næstved Havn for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med Haveloven efter principperne i årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Næstved Havns aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af Næstved Havns 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 Næstved Havn 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 Næstved Havns 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 Næstved Havn, 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 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 revisionshandling 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 revisionshandling, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Næstved Havns 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 Næstved Havns 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 Næstved Havn 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.

# 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 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.

Roskilde, den 12. marts 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen

Statsautoriseret revisor



## Ledelsens årsberetning

### INDLEDNING

Næstved Havn er en kommunal selvstyrehavn dannet i 2000, hvorfor ledelsen hermed aflægger den 18. årsberetning.

Næstved Havns aktiviteter deles op i 2 hovedaktiviteter:

- Havneaktivitet
- Aktivitet vedrørende udlejning.

### HAVNEAKTIVITETERNE

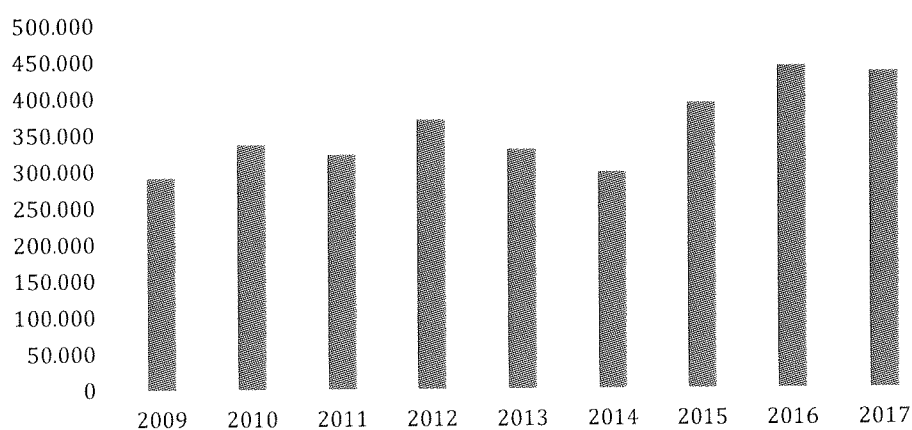
Havneaktiviteterne omfatter godshåndtering og skibs- og vareafgifter i forbindelse med skibes anløb. Godshåndteringen består af lastning og losning samt stevedoring mm. af træpiller, gødning, ubehandlet træ, sand, soda, skærver, slagge, RDF baller (affald) og sømaterialer. Desuden udlejer havnen kraner, mandskab, maskiner, pakhuse, siloer, lagerpladser og kontorfaciliteter. Havnen råder over egen brovægt.

Havnen står for drift og betjening af to vejbroer.

### GODSOMSÆTNING

Havnens godsomsætning var i 2017 434.807 tons, et marginalt fald på 2%

Godsomsætning 2009 - 2017



# LEDELSENS ÅRSBERETNING

## MARKEDSFØRING

Havnen har i 2017 markedsført via sponsorater, enkelte annoncer og i det daglige arbejde. Havnen har desuden deltaget i kulturnatten i oktober.

## DYBDEFORHOLD

Det er havnens mål at opretholde en vanddybde på 6,0 meter overalt fra Karrebæksminde til Næstved, således, at skibe med en dybgang indtil 5,6 meter kan anløbe havnen.

I Karrebæksminde er der kaj med en dybde på 7,0 meter og med en max. anløbs dybgang på 6,5 meter.

Der er i 2017 iværksat en plan for en fuldstændig oprensning af havn og kanal. Planen forventes udført i 2018.

## BROER

Karrebæksmindebroen har påført havnen en nettoudgift på kroner 252.501 til natbetjening.

Svingbroen er fjernbetjent fra Karrebæksmindebroen. Havnen har en mindre nettoindtægt på betjening af Svingbroen.

## KAJER

Alle erhvervs kajer i Næstved er vedligeholdte og i god brugbar stand.

Havnen har 2017 etableret og udlejet en 450 m<sup>2</sup> telthal på Vestre Kaj 16.

## MATERIEL

Havnens materiel vedligeholdes løbende i henhold til vedligeholdelsesplaner.

## AKTIVITETERNE VEDRØRENDE UDLEJNING

Udlejning af sommerhusgrunde og campingplads samt drift og vedligehold af andre arealer, veje og offentlige toiletter er forløbet tilfredsstillende i 2017. Havnens indtjening på disse aktiviteter er tilfredsstillende.

## ANDRE HAVNEAKTIVITETER

Havnen ejer to lystbådehavne: Nolds Havn og Poul's Vig med i alt 230 bådpladser, som udlejes til henholdsvis Foreningen Nolds Havn, Strandjagtsforeningen og til Poul's Vig Bådelaug. Havnen har i 2017 renoveret Nold's Havn.

# LEDELSENS ÅRSBERETNING

## RESULTAT

Årets resultat udgør et overskud på kr. 813 t.kr. Resultat opgjort efter havnelovens § 9, stk. 16 uden af- og nedskrivninger udgør et overskud på kr. 5,8 mio.

I forhold til budgettet for 2017 er resultatet ca. kr. 0,3 mio. mindre. Dette skyldes primært to forhold. Udgifter på kr. 323.171 til oprensning af Suså Havn samt, at havnen grundet Danpilots stærkt øget priser for lodsning på kanalen, har reduceret skibsafgiften for at fastholde den nuværende aktivitet. Der arbejdes med alternative løsninger for at nedsætte udgiften til lodsning og dermed øge indtjeningen til hidtidige niveau.

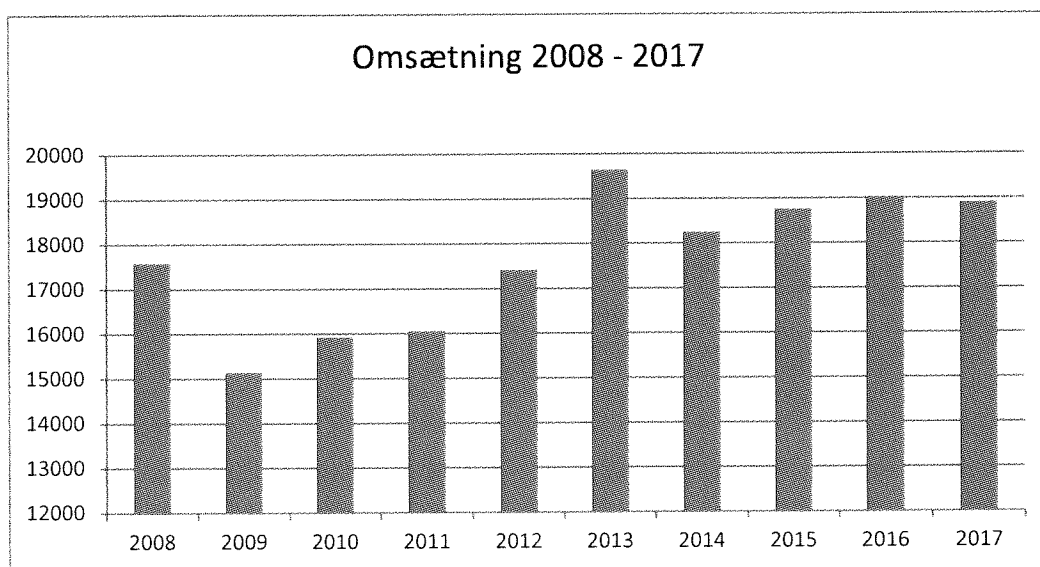
## STATUS

Havnens gældsforpligtigelser andrager pr. 31.12.2017 kr. 2,0 millioner, heraf kan 1,0 mio. kr. henføres til pengestrømmen i forbindelse med havnens almindelige drift og 1,0 mio. kr. til forskellige kortfristede forpligtigelser.

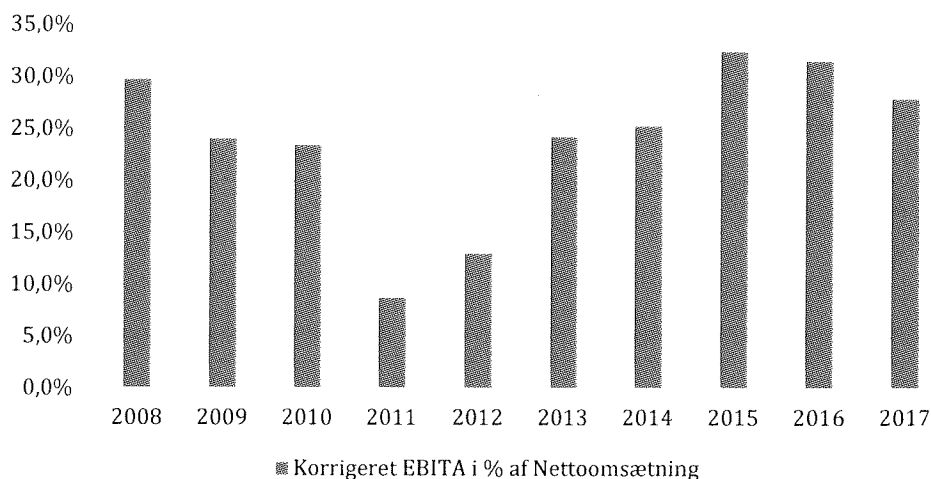
Egenkapitalen er opgjort til kr. 167,0 mio. kr.

Havnens overskud på kr. 0,8 mio. er tilgået egenkapitalen.

Havnen driver ikke virksomhed med andre selskaber. Havnen har sin "ejer" Næstved Kommune som nærtstående partner. Alle forretninger havnen og Næstved Kommune imellem foregår som ordinære forretning.



## Korrigeret EBITA i % af Nettoomsætning



### FORPLIGTIGELSER OG EVENTUALRETTIGHEDER

Havnen har ingen forpligtigelser og eventualrettigheder, som ikke er anført i dette regnskab. Havnen er sagsøgt i en sag.

Der er ikke sket endelig opgørelse af kravet i forbindelse med anke til landsretten. Byretten har afgjort sagen. I byrettens dom blev havnen ikke gjort erstatningsansvarlig. Nettokravet i byretten blev opgjort til ca. 22 mio. kr. Nettokravet udgør dels et driftstab dels en overpris i forbindelse med overtagelse af i alt 3 ejendomme. Nettokravet i landsretten vurderes at blive yderligere 3-4 mio. kr. pga. modpartens driftstab i sagsperioden. Det er havnens vurdering, at der er rimelig udsigt til en stadfæstelse af byrettens dom i landsretten. Der er på den baggrund ikke hensat midler til en eventuel erstatning.

### FREMTIDEN

Havnen forventer en svagt stigende godsomsætning i 2018. Omsætningen forventes øget til ca. 19,5 millioner kroner.

### BEGIVENHEDER EFTER BALANCEN

Der er fra 31. december 2017 og til regnskabets underskrivelse ikke sket væsentlige begivenheder der påvirker Havnens finansielle stilling.

# RESULTAT

## Resultat

### NÆSTVED HAVN

NOTE		2017 t.kr.	2016 t.kr.
1	Nettoomsætning	18.901	19.005
2	Driftsudgifter	-8.130	-7.516
	<b>Bruttoresultat</b>	<b><u>10.771</u></b>	<b><u>11.489</u></b>
3	Personaleomkostninger	-5.498	-5.493
	Andre driftsindtægter	205	8
	Andre driftsomkostninger	-5	-36
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b><u>5.473</u></b>	<b><u>5.968</u></b>
4	Af- og nedskrivninger	-5.007	-4.705
	<b><u>Resultat før finansielle poster</u></b>	<b><u>466</u></b>	<b><u>1.263</u></b>
	Finansielle indtægter	367	326
	Finansielle udgifter	-20	-21
	<b><u>Årets resultat</u></b>	<b><u>813</u></b>	<b><u>1.568</u></b>

Årets resultat, et overskud på 812.696 kr. er tilgået egenkapitalen.

## BALANCE

### Balance

NOTE	AKTIVER	2017	2016
		t.kr.	t.kr.
	<b>Anlægsaktiver</b>		
4	Immaterielle anlægsaktiver	70	89
4	Materielle anlægsaktiver	150.687	152.202
4	Anlæg under udførelse	185	0
	Finansielle aktiver	19.403	19.295
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>170.345</u></b>	<b><u>171.585</u></b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Debitorer	1.522	1.221
	Likvid beholdning	957	622
	Periodeafgrænsning	91	32
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>2.755</u></b>	<b><u>1.874</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>172.915</u></b>	<b><u>173.459</u></b>

# BALANCE

## Balance

NOTE	PASSIVER	2017 t.kr.	2016 t.kr.
	<b>Egenkapital</b>		
	Egenkapital, primo	166.008	166.440
	Primokorrektion vedr. hensættelse	0	-2.000
	Årets resultat havn	813	1.568
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>166.820</b>	<b>166.008</b>
	<b>Hensatte forpligtigelser</b>		
	Tjenestemandspensioner	2.135	2.481
	Slamdepot Ydernæs (oprydningsforpligtigelse)	2.000	2.000
	<b>Hensættelser i alt</b>	<b><u>4.135</u></b>	<b><u>4.481</u></b>
	<b>Gældsforpligtigelse</b>		
	Deposita	245	236
	<b>Langfristet gældsforpligtigelse i alt</b>	<b>245</b>	<b>236</b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtigelser</b>		
	Kreditorer	357	1.468
	Vedligehold havne	0	218
	Revision af regnskab	45	45
	Feriepenge	719	710
	Momsforpligtigelse	238	85
	Anden kort gæld	356	209
	<b>Kortfristet gældsforpligtigelse i alt</b>	<b>1.715</b>	<b>2.735</b>
	<b>Gældsforpligtigelse i alt</b>	<b><u>1.960</u></b>	<b><u>2.971</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>172.915</u></b>	<b><u>173.459</u></b>

5. Overholdelse af Lov om havne § 9 stk. 16.

6. Eventualforpligtigelser.

## NOTER TIL REGNSKABET

### Noter til regnskabet

<b>NOTER</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>1. Nettoomsætning</b>		
Skibs- og vareafgifter	3.379	3.632
Materiel og mandskab	2.752	2.900
Servicekontrakter	2.154	1.717
Brovægt	18	52
Arealleje	6.817	6.675
Bygningsleje	1.827	1.887
Salg af el	157	182
Skatter	1.597	1.693
Diverse indtægter	201	267
<b>I alt</b>	<b><u>18.901</u></b>	<b><u>19.005</u></b>

Samlet skibsafgift udgør 379.986 BT, hvilket svarer til 3,10 kr./BT eller 2,71 kr./tons gods.  
Vareafgifter udgør 434.807 tons, hvilket svarer til 5,06 kr./tons gods. Solgte ydelser (lastning / losning m.m.) 2.751.634,15 kr. svarende til 6,33 kr./tons.

<b>2. Driftsudgifter</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
Drift og vedligehold i alt	4.599	3.676
Administration	807	1.011
Skatter	2.724	2.829
<b>I alt</b>	<b><u>8.130</u></b>	<b><u>7.516</u></b>



## NOTER TIL REGNSKABET

<b>3. Personalemkostninger</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
	<b>t.kr</b>	<b>t.kr</b>
Vederlag og lønninger	5.276	5.148
Regulering af pensioner	0	43
Øvrige Personalemkostninger	213	247
Feriepengeforpligtigelser	9	55
<b>I alt</b>	<b><u>5.498</u></b>	<b><u>5.493</u></b>

Havnen havde i gennemsnit 10 ansatte i 2017.

<b>4. Materielle og immaterielle anlægsaktiver i t.kr.</b>	<b>Grunde og bygninger</b>	<b>Tekniske anlæg og maskiner</b>	<b>Immaterielle anlægsaktiv</b>	<b>Anlæg under udførelse</b>	<b>Ialt</b>
Anskaffelsessum 01.01.2017	82.486	114.114	94	0	<b>196.694</b>
Nyanskaffelser og forbedringer	621	2.948	0	185	<b>3.754</b>
Afgang	-94	0	0	0	<b>-94</b>
<b>Samlet anskaffelsessum 31.12.2017</b>	<b>83.013</b>	<b>117.062</b>	<b>94</b>	<b>185</b>	<b>200.354</b>
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2017	-17.033	-27.367	-5	0	<b>-44.405</b>
Årets af- og nedskrivninger	-1.830	-3.158	-19	0	<b>-5.007</b>
Samlede af- og nedskrivninger 31.12.2017	<b>-18.863</b>	<b>-30.525</b>	<b>-24</b>	<b>0</b>	<b>-49.412</b>
<b>Bogført værdi 31.12.2017</b>	<b>64.150</b>	<b>86.537</b>	<b>70</b>	<b>185</b>	<b>150.942</b>

### 5. Overholdelse af Lov om havne § 9 stk. 16.

	<b>t. kr.</b>
Ordinært resultat	813
Af- og nedskrivninger	-5.007
<b>Resultat uden afskrivninger</b>	<b>5.820</b>

## NOTER TIL REGNSKABET

### 6. Eventualforpligtigelser.

Havnen har ingen forpligtigelser og eventualrettigheder, som ikke er anført i dette regnskab.

Havnen er sagsøgt i en sag.

Der er ikke sket endelig opgørelse af kravet i forbindelse med anke til landsretten. Byretten har afgjort sagen. I byrettens dom blev havnen ikke gjort erstatningsansvarlig. Nettokravet i byretten blev opgjort til ca. 22 mio. kr. Nettokravet udgør dels et driftstab dels en overpris i forbindelse med overtagelse af i alt 3 ejendomme. Nettokravet i landsretten vurderes at blive yderligere 3-4 mio. kr. pga. modpartens driftstab i sagsperioden. Det er havnens vurdering, at der er rimelig udsigt til en stadfæstelse af byrettens dom i landsretten. Der er på den baggrund ikke hensat midler til eventuel erstatning.

Der er overfor Miljøstyrelsen stillet en bankgaranti af Danske Bank på kr. 2,0 mio. Banken har sikkerhed i et værdipapirdepot af havnens med en opgjort værdi pr. 31. december 2017 på kr. 2,6 mio.

## Anvendt regnskabspraksis

Næstved Havn aflægger jævnfør lov nr. 457 af 23. maj 2012, "Lov om havne"

§ 9 stk. 17. regnskab i henhold til principperne i årsregnskabsloven bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C."

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indtægtsføres for alle ydelsesfaktureringer i det år ydelsen er udført, og for fakturering af arealudlejning og bygningsudlejning, der faktureres årligt og halvårligt, periodiseres indtægtsføring efter det år, som indtægten vedrører. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Driftsudgifter

Driftsudgifter omfatter vedligehold og drift af arealer, bygninger og maskiner, samt administrationsudgifter og ejendomsskatter m.v. Driftsudgifter medtages i det regnskabsår, som udgiften vedrører.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til havnens medarbejdere, herunder bestyrelses honorar. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

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

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### **BALANCEN**

#### **Immaterielle anlægsaktiver**

Rettigheder og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Immaterielle anlægsaktiver afskrives over højst 5 år.

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder bogføres som immaterielle anlægsaktiver og afskrives indtil aktivet enten er afskrevet eller overgår til et fysisk aktiv. Udviklingsomkostninger der ikke vurderes at kunne overgå til et materielt aktiv nedskrives.

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Materielle anlægsaktiver, fortsat

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

Administrationsbygninger og beboelsesejendomme:	80 år
Driftsbygninger	40 år
Kajer	30 - 100 år
Møler:	80 år
Vandveje:	5 - 20 år
Kanal, sejlløb og bassiner:	5 - 20 år
Søbåker:	70 år
Bøjer og fyr:	10 - 20 år
Veje, forsyning mv:	60 år
Driftsmateriel:	10 - 50 år
Slæbebåd Enø:	50 år
Kraner	10 - 20 år

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

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

## **Finansielle anlægsaktiver**

Omfatter obligationsbeholdning, som er anskaffet med eje til udløb som formål. Beholdningen måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

## **Tilgodehavender**

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

## **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter tjenestemandspensionsforpligtelse, samt reservering til oprydningsforpligtelse vedrørende slamdepot. Tjenestemandspensionsforpligtelsen opgøres ud fra aktuel pension og skønnet levetid for tjenestemandspensionister. Forpligtelsen vedrører i alt 6 tjenestemænd med en gennemsnitsalder på 85 år. Oprydningsforpligtelsen vedrørende slamdepotet er opgjort ud fra en beregning af udgifter til slutafdækning af havnens slamdepot på Ydernæs.

## **Gældsforpligtelser**

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

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

## KONTAKTOPLYSNINGER

### Kontaktoplysninger

Jesper Møller Petersen  
Direktør



Tlf. 40 11 22 56  
[jmp@naestvedhavn.dk](mailto:jmp@naestvedhavn.dk)



