

Næstved Havn

Vester Kaj 16 1.th, 4700 Næstved
CVR-nr. 30 88 76 97

Internt årsregnskab for 2023

Havnsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	5
Ledelsesberetning	6 - 7
Resultatopgørelse	8 - 9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14 - 32

Havnen

Næstved Havn
Vester Kaj 16 1.th
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 Jesper Boesen

Bestyrelse

Torben Johansen
Kim Holmberg Hansen
Andreas Arash Pourkamali
Kristian Skov-Andersen
Peter Vilhelm Andersen
Anders Frederik Gjesing
Tina Højlund Pedersen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt det interne årsregnskab for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Næstved Havn.

Det interne årsregnskab aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens indregnings- og målingsbestemmelser. Det interne årsregnskab afviger i opstillingsform og specifikationsgrad, men har samme resultat og egenkapital som det eksterne årsregnskab, der er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det interne årsregnskab i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den anvendte regnskabspraksis som beskrevet på side 25 - 32.

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

Næstved, den 11. april 2024

Direktionen

Jesper Boesen
Direktør

Bestyrelsen

Torben Johansen
Formand

Kim Holmberg Hansen

Andreas Arash Pourkamali

Kristian Skov-Andersen

Peter Vilhelm Andersen

Anders Frederik Gjesing

Tina Højlund Pedersen

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til den daglige ledelse i Næstved Havn

Det interne årsregnskab for Næstved Havn for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 foreligger alene i efterfølgende udkast..

Vores arbejde med assistance med opstilling af det interne årsregnskab er ikke afsluttet, og der kan som led i vores assistance eller ved den afsluttende gennemgang med ledelsen komme ændringer til det interne årsregnskab.

Nykøbing F, den 11. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Svend Skaarup Sand

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Havnens aktiviteter deles op i 4 hovedaktiviteter:

- Havneaktivitet inkl. udlejning af maskiner med mandskab
- Aktiviteter vedr. anden udlejning
- Drift og betjening af Karrebæksmindebroen og Svingbroen
- Udlejning af ejendomme i Skellet ApS (100% ejet af Næstved havn)

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 arealer og lagerfaciliteter. 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.

Næstved Havn er en kommunal selvstyrehavn, dannet i år 2000. Havnen er etableret i 1938

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK 4.336.157 mod DKK 1.107.390 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 200.859.537.

Der har i 2023 været en total godsmængde på 583.600 T, hvilket er 40.500 T mere end i 2022. Havnen havde 753 anløb, hvoraf 116 var i international transit.

Samlet set steg omsætningen i erhvervshavnen med 4,5% i forhold til 2022, til i alt 13.366.098 kr.

Omsætningen i erhvervshavnen udgør 2/3 af den samlede omsætning.

Omkostningerne for erhvervshavnens aktiviteter ekskl. afskrivninger kan opgøres til - 9.297.550 kr. Dermed udviser driftsresultatet isoleret set for erhvervshavnen i 2023 et pænt Overskud på 4,07 mio. kr. Resultatet svarer ret præcist til 2022, hvor det var 4,13 mio. kr.

Resultatet er påvirket af blandt andet disse væsentlige forhold:

- Et forøget antal skibsanløb og deraf følgende afgifter og indtægter ved udlejning af materiel og mandskab.
- Skifte af direktør

- Høje priser på energi

Balancen

Egenkapitalen er opgjort til kr. 200.859.537 kr. Efter gennemgangen af anlægskartoteket og de foretagne nedskrivninger anses opgørelsen for at være retvisende.

Øvrige forhold

Byrådet vedtog 30. maj 2023, at Næstved Havn skal udflyttes eller lukkes senest 31.12.2033. Det blev ligeledes vedtaget, at havnen skal få udarbejdet en plan for udflytningen af havnen. Dette arbejde blev igangsat ultimo 2023.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Tekniske forhold

Det er nødvendigt for havnens drift at opretholde en vanddybde på minimum 6,0 meter overalt fra Karrebæksminde til Næstved, hvorved skibe med en dybdegang på indtil 5,6 meter kan anløbe havnen. I Karrebæksminde er der 7,0 meter dybt ved kajen og en maksimal anløbsdybdegang på 6,5 meter.

Havnebestyrelsen ordrede derfor i 2021 en renovering af brinksikringen for at forebygge opfyldning af sejlvejen. Arbejderne er fortsat ind i 2023.

Havnen har i 2015 foretaget mageskifte med Næstved Kommune vedr. en del af matr. nr. 1be Ydernæs, Næstved Jorder mod at afstå matr. nr. 6ee Åderup, Næstved Jorder. Den ene del af mageskiftet, kommunens overtagelse af matr. nr. 6ee Åderup, Næstved Jorder er tinglyst og gennemført. Havnens overtagelse af matr. nr. 1be Ydernæs er endnu ikke tinglyst eller overdraget endeligt. Ifølge Næstved Kommune mangler der fortsat godkendelse fra Kystdirektoratet under Miljøministeriet for at tinglysningen kan finde sted.

Havnen har påklaget over ejendomsvurderingen på Ved Broen 19. Ejendomsskatten var i 2022 steget til 2.500.000 kr. imod 90.000 kr. i 2021. I november blev der lavet en ny foreløbig vurdering som resulterede i, at havnen har fået ca. 5,3 mio. kr. tilbage i skat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
1	Nettoomsætning	19.754.294	18.116.725
2	Andre driftsindtægter	6.972.365	4.186.284
	Indtægter i alt	26.726.659	22.303.009
3	Driftsudgifter	-3.929.143	-2.750.522
4	Ejendomsomkostninger	-4.657.208	-5.281.342
	Bruttofortjeneste I (91,8% - 78,8%)	18.140.308	14.271.145
5	Personaleomkostninger	-7.532.207	-6.577.432
	Bruttofortjeneste II (53,7% - 42,5%)	10.608.101	7.693.713
	Projektomkostninger	-858.625	0
6	Salgsomkostninger	-65.938	-80.135
7	Administrationsomkostninger	-1.019.523	-910.575
8	Øvrige kapacitetsomkostninger	4.987	14.285
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.669.002	6.717.288
9	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.794.305	-5.660.787
	Resultat af primær drift	2.874.697	1.056.501
10	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	579.179	113.566
11	Finansielle indtægter	911.255	433.306
12	Finansielle omkostninger	-28.974	-495.983
	Finansielle poster i alt	1.461.460	50.889
	Årets resultat	4.336.157	1.107.390

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	579.179	113.566
Overført resultat	3.756.978	993.824
I alt	4.336.157	1.107.390

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	35.284.223	36.298.692
Produktionsanlæg og maskiner	91.978.025	93.851.119
Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.584.794	1.958.871
14 Materielle anlægsaktiver i alt	128.847.042	132.108.682
15 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	8.190.732	7.611.553
Obligationer	49.841.749	49.829.206
Finansielle anlægsaktiver i alt	58.032.481	57.440.759
Anlægsaktiver i alt	186.879.523	189.549.441
16 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.918.938	1.738.642
17 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	160.202	182.865
18 Andre tilgodehavender	375.611	412.674
19 Periodeafgrænsningsposter	140.245	124.940
Tilgodehavender i alt	2.594.996	2.459.121
Kontanter	5.288	3.047
Indestående i kreditinstitutter	17.028.331	9.151.727
20 Likvide beholdninger i alt	17.033.619	9.154.774
Omsætningsaktiver i alt	19.628.615	11.613.895
Aktiver i alt	206.508.138	201.163.336

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Virksomheds kapital	166.818.700	166.818.700
	Reserve for opskrivninger	640.942	0
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.302.431	723.252
	Overført resultat	32.097.464	28.340.486
	Egenkapital i alt	200.859.537	195.882.438
21	Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	902.351	744.940
22	Andre hensatte forpligtelser	2.000.000	2.000.000
	Hensatte forpligtelser i alt	2.902.351	2.744.940
23	Deposita	338.184	312.987
23	Feriepenge indefrosne	152.942	422.589
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	491.126	735.576
24	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.268.659	413.841
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	521.074
25	Anden gæld	986.465	865.467
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.255.124	1.800.382
	Gældsforpligtelser i alt	2.746.250	2.535.958
	Passiver i alt	206.508.138	201.163.336
26	Eventualaktiver		
27	Eventualforpligtelser		
28	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Virksomhed s kapital	Reserve for opskrivning er	Reserve for nettoopskriv ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	166.818.700	0	723.252	28.340.486	195.882.438
Opskrivninger i året	0	640.942	0	0	640.942
Forslag til resultatdisponering	0	0	579.179	3.756.978	4.336.157
Saldo pr. 31.12.23	166.818.700	640.942	1.302.431	32.097.464	200.859.537

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	4.336.157	1.107.390
29 Reguleringer	5.479.053	738.920
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	-136.904	9.256.561
Leverandører af varer og tjenesteydelser	854.818	-5.064.392
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-374.879	862.602
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	10.158.245	6.901.081
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	899.741	56.666
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-28.974	-495.983
Pengestrømme fra driften	11.029.012	6.461.764
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.891.723	-22.039.579
Salg af materielle anlægsaktiver	0	750.000
Salg af sommerhusgrunde	0	2.662.023
Pengestrømme fra investeringer	-1.891.723	-18.627.556
Ændring i tjenestemandspension	-269.647	-216.139
Deposita lejere	25.197	72.250
Pengestrømme fra finansiering	-244.450	-143.889
Årets samlede pengestrømme	8.892.839	-12.309.681
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	9.154.774	70.292.210
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	48.827.755	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	66.875.368	57.982.529
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	17.033.619	9.154.774
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	49.841.749	48.827.755
I alt	66.875.368	57.982.529

	2023 DKK	2022 DKK
1. Nettoomsætning		
Skibs- og vareafgifter	5.175.461	4.813.880
Udlejning af mandskab og materiel	4.406.990	3.664.893
Servicekontrakter broer	2.249.623	2.340.085
Plads- og grundleje	0	4.841.328
Husleje indtægter	0	2.047.393
El	0	215.028
Grundskat	0	194.118
Udlejning erhvervshavn	3.121.439	0
Arealforvaltning	4.800.781	0
I alt	19.754.294	18.116.725

2. Andre driftsindtægter

Diverse varesalg	243.218	87.704
Salg af vand og gas	106.995	151.651
Salg af el	232.473	0
Diverse indtægter	2.878	0
Indtægter ved driftstabserstatning	108.995	10.829
Bortskaffelse	1.420	0
Projekt Et Grønt Knudepunkt	768.051	0
Gevinst ved salg af andre anlæg, driftsmateriel og inventar	146.700	0
Tilbagebetaling af for meget betalt ejendomsskat tidligere år	5.361.635	0
Gevinst ved salg af sommerhuse mv	0	3.442.042
Andel af mæglerhonorar mv til salg af grunde	0	-62.977
Gevinst ved salg af kran	0	557.035
I alt	6.972.365	4.186.284

	2023 DKK	2022 DKK
3. Driftsudgifter		
Drift og vedligeholdelse havneværker	441.452	43.182
Drift og vedligeholdelse slamdepot	46.520	7.180
Drift og vedligeholdelse sejlløb og havnebassin	697.260	409.167
Drift og vedligeholdelse skibe	120	0
Drift og vedligeholdelse biler og maskiner	1.086.848	1.192.440
Drifts og vedligeholdelse broer	95.173	80.694
Drift og vedligeholdelse hegn og porte	134.744	74.742
Serviceeftersyn af broer og driftsmateriel	190.785	118.234
Øvrig drift og vedligeholdelse	367.396	126.410
Told	868.845	698.473
I alt	3.929.143	2.750.522

4. Ejendomsomkostninger

Vand og varme	129.294	199.553
El	191.382	609.397
Ejendomsskat	3.639.584	3.536.793
Forsikring	386.834	354.972
Reparation og vedligeholdelse	131.353	197.400
Rengøring	70.709	62.543
Renovation	85.778	253.737
Småanskaffelser	22.274	56.197
Tinglysning og skødeafgift	0	10.750
I alt	4.657.208	5.281.342

	2023 DKK	2022 DKK
5. Personaleomkostninger		
Gager	5.069.219	4.663.693
Gager direktion	896.307	974.660
Ændring i feriepengeforpligtelse, andre	17.921	-139.450
Bestyrelshonorar	368.065	354.002
Personalegoder, tilbageført	-21.158	-20.586
Regulering af tjenestemandspension	378.625	0
Pension til direktion (arbejdsgiverbetalt)	182.600	196.701
Pension andre medarbejdere (arbejdsgiverbetalt)	297.625	330.331
Arbejdsskadeforsikring	35.427	0
ATP-bidrag (arbejdsgiverbetalt)	22.919	24.046
Andre omkostninger til social sikring	44.095	64.407
Rejse- og befordringsgodtgørelse	8.801	9.024
Kursusomkostninger	56.707	48.539
Arbejdstøj	120.749	40.818
Øvrige personaleomkostninger	54.305	31.247
I alt	7.532.207	6.577.432
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	11

6. Salgsomkostninger

Anden repræsentation	13.568	16.564
Rejser	25.221	24.403
Sponsorater	10.000	0
Øvrige salgsomkostninger	17.149	39.168
I alt	65.938	80.135

	2023	2022
	DKK	DKK

7. Administrationsomkostninger

Kontorartikler	3.595	2.725
It-omkostninger	192.583	120.598
Telefon og internet	51.230	62.273
Porto og gebyrer	15.233	60.281
Revisorhonorar	52.500	52.500
Revisorhonorar, regulering fra sidste år	-1.450	28.400
Konsulentassistance	52.454	169.681
Advokat	251.000	58.892
Mødeomkostninger	38.040	79.501
Kontingenter	263.950	189.566
Abonnementer	39.473	40.911
Øvrige administrationsomkostninger	60.915	45.247
I alt	1.019.523	910.575

8. Øvrige kapacitetsomkostninger

Konstaterede tab på tilgodehavender fra salg	0	50.271
Nedskrivninger på tilgodehavender fra salg	-4.987	-64.556
I alt	-4.987	-14.285

9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på bygninger	1.669.417	1.989.489
Afskrivning på produktionsanlæg og maskiner	4.124.888	3.671.298
I alt	5.794.305	5.660.787

	2023	2022
	DKK	DKK

10. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	579.179	113.566
I alt	579.179	113.566

11. Finansielle indtægter

Renter, obligationer	607.461	376.640
Renter, tilbagebetalt ejendomsskat	245.966	910
Renter, pengeinstitutter	45.285	55.756
Gevinst ved salg, værdipapirer	12.543	0
I alt	911.255	433.306

12. Finansielle omkostninger

Renter, pengeinstitutter	0	465.623
Renter, kreditorer	824	0
Ikke-fradragsberettigede renter og procenttillæg	48	64
Indeksring af feriemidler	11.107	13.296
Valutakurstab	-5	0
Garantiomkostninger	17.000	17.000
I alt	28.974	495.983

13. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede ret- tigheder
Kostpris pr. 01.01.23	93.691
Kostpris pr. 31.12.23	93.691
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-93.691
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-93.691
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0

14. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Materielle anlægsakti- ver under udførelse	I alt
Kostpris pr. 01.01.23	89.991.765	161.782.497	1.958.871	253.733.133
Tilgang i året	101.998	918.271	871.454	1.891.723
Afgang i året	-8.004.333	-3.653.945	0	-11.658.278
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	1.245.531	-1.245.531	0
Kostpris pr. 31.12.23	82.089.430	160.292.354	1.584.794	243.966.578
Opskrivninger i året	552.950	87.992	0	640.942
Opskrivninger pr. 31.12.23	552.950	87.992	0	640.942
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-53.693.073	-67.931.378	0	-121.624.451
Afskrivninger i året	-1.669.417	-4.124.888	0	-5.794.305
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	8.004.333	3.653.945	0	11.658.278
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-47.358.157	-68.402.321	0	-115.760.478
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	35.284.223	91.978.025	1.584.794	128.847.042

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

15. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris pr. 01.01.23	6.888.301	6.888.301
Kostpris pr. 31.12.23	6.888.301	6.888.301
Opskrivninger pr. 01.01.23	723.252	609.686
Årets resultat fra kapitalandele	579.179	113.566
Opskrivninger pr. 31.12.23	1.302.431	723.252
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	8.190.732	7.611.553
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Skellet ApS, Næstved		100%

16. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.967.081	1.791.772
Nedskrivning på tilgodehavender	-48.143	-53.130
I alt	1.918.938	1.738.642

17. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder

Mellemregning Skellet ApS	160.202	182.865
---------------------------	---------	---------

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

18. Andre tilgodehavender

Renter	375.611	376.640
Medarbejderudlæg	0	36.034
I alt	375.611	412.674

19. Periodeafgrænsningsposter

Telthal	140.245	124.940
I alt	140.245	124.940

20. Likvide beholdninger

Kassebeholdning	5.288	3.047
Danske Bank kassekredit 9078215	13.835.588	6.513.499
Danske Bank Spærret konto, depotafkastkonto	3.148.463	2.602.245
Danske Bank Mobilpay	44.280	35.983
I alt	17.033.619	9.154.774

21. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser

Tjenestemandspension	902.351	744.940
----------------------	---------	---------

22. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Oprydnings forpligtelse slamdepot
Forpligtelser pr. 01.01.23	2.000.000
Forpligtelser pr. 31.12.23	2.000.000

23. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Deposita	0	338.184	312.987
Feriepenge indefrosne	0	152.942	422.589
I alt	0	491.126	735.576

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

24. Leverandører af varer og tjenesteydelser

Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.216.159	361.341
Afsat til revisor	52.500	52.500
I alt	1.268.659	413.841

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
25. Anden gæld		
Moms og afgifter	563.850	434.019
A-skat og arbejdsmarkedsbidrag	41.246	37.057
ATP og andre sociale ydelser	7.627	7.993
Lønninger	60.871	60.871
Pensionsbidrag	32.253	36.209
Feriepenge	214.440	217.348
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	17.921	2
Nolds Havn	48.257	71.968
I alt	986.465	865.467

26. Eventualaktiver

Havnen har i 2015 foretaget mageskifte med Næstved Kommune vedr. en del af matr. nr. 1be Ydernæs, Næstved Jorder mod at afstå matr. nr. 6ee Åderup, Næstved Jorder. Den ene del af mageskiftet, kommunens overtagelse af matr. nr. 6ee Åderup, Næstved Jorder er tinglyst og gennemført. Havnens overtagelse af matr. nr. 1be Ydernæs er endnu ikke tinglyst eller overdraget endeligt. Ifølge Næstved Kommune mangler der fortsat godkendelse fra Kystdirektoratet under Miljøministeriet for at tinglysningen kan finde sted.

27. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Havnen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 21-38 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 972.

Andre eventualforpligtelser

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

28. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Havnen har til sikkerhed for alt mellemværende med Danske Bank, givet pant i depotkonto i Danske Bank. Værdien af den pantsatte depotkonto udgør på balancedagen t.DKK 3.148.

Havnen har afgivet pant i øvrige sikkerheder samt udbytte- og ejerskabserklæring til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværende med Danske Bank. Gæld til kreditinstitut udgør på balancedagen t.DKK 0.

	2023	2022
	DKK	DKK

29. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	0	-4.186.283
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	5.794.305	5.660.787
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-579.179	-113.566
Finansielle indtægter	-911.255	-433.306
Finansielle omkostninger	28.974	495.983
Kurstab værdipapirer	1.013.993	-1.001.451
Øvrige reguleringer	132.215	316.756
I alt	5.479.053	738.920

30. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Det interne årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens indregnings- og målingsbestemmelser. Det interne årsregnskab afviger i opstillingsform og specificationsgrad, men har samme resultat og egenkapital som det eksterne årsregnskab, der er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 produktionsanlæg og maskiner er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for produktionsanlæg og maskiner er ændret fra 5-10 år til 15-20 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2023 med t.DKK 263. Pr. 31.12.23 forøges egenkapitalen med t.DKK 88, og balancesummen forøges med t.DKK 88 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under produktionsanlæg og maskiner i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

Brugstider og restværdier for grunde og bygninger er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for grunde og bygninger er ændret fra 20 år til 30-50 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2023 med t.DKK 252. Pr. 31.12.23 forøges egenkapitalen med t.DKK 553, og balancesummen forøges med t.DKK 553 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under grunde og bygninger 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

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 det interne årsregnskab aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

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

RESULTATOPGØRELSE

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.

30. 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 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 DKK
Erhvervede rettigheder	5	0
Bygninger	5-80	750.000
Produktionsanlæg og maskiner	4-80	830.000

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

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 renteomkostninger 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.

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

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 afhændelssummen 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.

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.

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Værdipapirer, som havnen har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

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 nettorealisationseværdi 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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationseværdi.

30. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.