

Kolding Havn
Jens Holms Vej 1
6000 Kolding
CVR-nr. 31014859

Årsrapport 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Kolding Havn
Jens Holms Vej 1
6000 Kolding

CVR-nr.: 31014859
Hjemstedskommune: Kolding Kommune

Telefon: 75 50 20 66
Hjemmeside: www.koldinghavn.dk
E-mail: post@koldinghavn.dk

Bestyrelse

Kjeld Kjeldsen, formand
Thorming Bonne Larsen, næstformand
Kristina Jørgensen
Christian Haugk
Asge Ramsgaard
Jan Riis Nielsen
Gert Nicolaisen

Direktion

Anders Vangshjerg Sørensen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Hgtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Kolding Havn.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Kolding, den 15. juni 2017

Direktion



Arnders Vangsbjerg Sørensen
direktør

Bestyrelse



Kjeld Kjeldsen
formand


Christian Hørgsk


Gert Nicolaisen


Thorning Bonne Larsen
næstformand


Aage Rasmussen


Kristina Jørgensen


Jan Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Kolding Havn

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kolding Havn for regnskabsåret 01.01.2016 – 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 – 31.12.2016 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 virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 afdekke væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 udføre revisions handlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens 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 regnskabsprincipper 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 virksomhedens 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 virksomheden 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 den øverste ledelse om bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kolding, den 15.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Per Schütt
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Kolding Havns opgaver er at skabe, vedligeholde og forny den havneinfrastruktur og de serviceydelser, der er nødvendige for at sikre konkurrencedygtig søtransport for transportkøberne lokalt og regionalt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Godsomsætning og investeringer

Ind- og afskibningen, og dermed godsomsætningen, har været svagt stigende igennem hele året med en samlet stigning i godsmængden på omkring 8% i forhold til det foregående år. Kolding Havn har formået at tilpasse omkostningerne og årets resultat må derfor anses for tilfredsstillende.

Kolding Havn har i det forgangne år, i modsætning til tidligere år, ikke håndteret væsentlige projektfaster, men til gengæld har havnen igennem hele 2016 håndteret andre spændende godstyper, eksempelvis udslibning af sværgods til vindmølleindustrien og store mængder recycling metaller. Omsætningen på havnens vigtigste varegruppe, landbrugsprodukter, har ligeledes været stærk stigende, idet tilgangen af fx gødning har været stor.

Kolding Havn har i løbet af året investeret i havnens fremtid inklusive ny og bedre infrastruktur og materiel. Disse investeringer vil forbedre Kolding Havns konkurrenceevne og muligheden for at servicere havnens brugere på et endnu højere niveau og med den effektivitet, som det forventes af en moderne erhvervshavn.

Strategisk og forretningsmæssig udvikling

Der blev i det forgangne år for alvor taget hul på en strategisk og forretningsmæssig udvikling af Kolding Havn, herunder en analyse af markedspotentialet for Kolding Havn. Det strategiske arbejde er blevet forstærket væsentligt med egne analyser og udarbejdelse af et strategiplan for havnens fremtid og målsætninger. Det er væsentlige mål for Kolding Havn at iværksætte strategiplanen og starte implementering heraf i løbet af 2017-2018.

Personale

Personalestrukturen blev også i 2016 tilpasset med blandt andet ansættelse af en teknik- og miljøchef samt to medarbejdere, som hovedsageligt skal assistere ledelsen med strategi- og forretningsudvikling. Dette afspejler havnens fokus på den fremtidige udvikling, samtidig med en fortsat udvikling og effektivisering af de driftsmæssige og serviceorienterede opgaver.

Årets drift er blevet håndteret på tilfredsstillende vis og det samlede medarbejderteam på Kolding Havn ved årsskiftet var på 15 medarbejdere, omregnet til fuldtidsstillinger.

Ledelsesberetning

Udvikling af moderne transporthub

Kolding Havn fik ny direktør primo 2016 med formel tiltrædelse 1. maj – det var derfor naturligt, at året 2016 i nogen grad blev anvendt til en akklimatisering til de eksisterende forhold samt implementering af en større forandringsparathed for havnens partnere og medarbejdere. Dette falder i god tråd med opstarten af de strategisk orienterede tiltag, med sigte på 2017 og årene fremefter. Det er Kolding Havns målsætning at udvikle en moderne konkurrencedygtig og fleksibel transporthub med et transportkoncept omhandlende skib, tog og bil. Samtidig ønsker havnen fortsat at udvikle sig til en moderne businesshub, som kan tiltrække yderligere havnerelaterede virksomheder som tilbyder transportydelser eller selv har store transportbehov. Udvælgelsen og etableringen af disse virksomheder vil ske i de kommende år, efterhånden som arealer bliver tilgængelige for den kommende vækst.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Nettoomsætning	1	28.735.379	27.925
Andre eksterne omsætninger	2	<u>(8.546.563)</u>	<u>(8.996)</u>
Bruttoresultat		20.188.816	18.929
Personaleomkostninger	3	(7.608.026)	(7.838)
Af- og nedskrivninger	4	<u>(6.125.931)</u>	<u>(5.919)</u>
Driftsresultat		6.454.859	5.172
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(16.057)	(8)
Andre finansielle indtægter	5	6.477	8
Andre finansielle omkostninger	6	<u>(1.274.465)</u>	<u>(1.369)</u>
Årets resultat		<u>5.170.814</u>	<u>3.803</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>5.170.814</u>	<u>3.803</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Landarealer		46.785.054	46.785
Bygninger		12.826.094	13.274
Kaj anlæg og oprensning		30.757.493	32.863
Gader, veje og spor		8.262.132	8.221
Inventar		363.734	434
Materiel		3.641.879	3.027
Diverse anlæg		3.237.754	3.658
Kraner		10.185.135	11.455
Materielle anlæg under udførelse		210.935	0
Materielle anlægsaktiver	7	116.270.210	119.720
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		26.382	42
Finansielle anlægsaktiver	8	26.382	42
Anlægsaktiver		116.296.592	119.762
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.307.330	2.822
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		463.793	205
Andre tilgodehavender	9	0	2.972
Periodeafgrænsningsposter		481.141	0
Tilgodehavender		5.252.264	5.999
Likvide beholdninger		16.535.834	7.616
Omsætningsaktiver		21.788.098	13.615
Aktiver		138.084.690	133.377

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Øvrige reserver		5.000.000	5.000
Overført overskud		101.383.110	96.212
Egenkapital		106.383.110	101.212
Gæld til realkreditinstitutter		22.828.734	25.172
Langfristede gældsforpligtelser	10	22.828.734	25.172
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	2.240.764	2.328
Leverandørgæld		1.712.318	893
Anden gæld	11	2.313.998	2.335
Arcallejedesposita		687.916	693
Mellemværende Kolding Kommune		1.917.850	744
Kortfristede gældsforpligtelser		8.872.846	6.993
Gældsforpligtelser		31.701.580	32.165
Passiver		138.084.690	133.377
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	<u>Øvrige reserver kr.</u>	<u>Overført overskud kr.</u>	<u>I alt kr.</u>
Egenkapital prima	5.000.000	96.212.296	101.212.296
Årets resultat	<u>0</u>	5.170.814	<u>5.170.814</u>
Egenkapital ultimo	<u>5.000.000</u>	<u>101.383.110</u>	<u>106.383.110</u>

Øvrige reserver består af henlæggelse til miljøopretning.

Noter

	2016 kr.	2015 t.kr.
1. Nettoomsætning		
Skibsafgifter	4.815.116	4.376
Vareafgifter	9.516.343	8.843
Arealleje	7.707.873	7.979
Kranudlejning	4.802.237	4.614
Andre indtægter	<u>1.893.820</u>	<u>2.113</u>
	<u>28.735.379</u>	<u>27.925</u>
2. Andre eksterne omkostninger		
Ejendomsskatter	560.890	565
Andel i kommunale udgifter	72.599	71
Vedligeholdelsesudgifter	5.199.029	5.740
Andre udgifter	<u>2.714.045</u>	<u>2.620</u>
	<u>8.546.563</u>	<u>8.996</u>
3. Personaleomkostninger		
Løn og gage	7.315.252	7.507
Pensionsbidrag	<u>292.774</u>	<u>331</u>
	<u>7.608.026</u>	<u>7.838</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>15</u>	<u>15</u>
4. Af- og nedskrivninger		
Bygninger	529.986	415
Kaj anlæg og oprensning	2.105.487	2.100
Gader, veje og spor	1.238.139	1.275
Inventar	70.173	62
Materiel	492.188	425
Diverse anlæg	420.010	405
Kraner	1.269.948	1.242
Tab(gevinst) ved salg af materielle anlægsaktiver	<u>0</u>	<u>(5)</u>
	<u>6.125.931</u>	<u>5.919</u>

Noter

	2016 kr.	2015 t.kr.
5. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	6.477	0
Renteindtægter	0	8
	<u>6.477</u>	<u>8</u>

6. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger inkl. amortisering	1.274.465	1.349
Realiserede kursgevinster fra værdipapirer	0	20
	<u>1.274.465</u>	<u>1.369</u>

	Landarealer kr.	Bygninger kr.	Kaj anlæg og oprensning kr.	Gader, veje og spor kr.
7. Materielle anlægsaktiver				
Kostpris primo	46.785.054	17.145.199	66.124.243	18.520.923
Tilgang	0	81.800	0	1.276.525
Kostpris ultimo	<u>46.785.054</u>	<u>17.226.999</u>	<u>66.124.243</u>	<u>19.797.448</u>
Af- og nedskrivninger primo	0	(3.870.919)	(33.261.263)	(10.297.177)
Årets afskrivninger	0	(529.986)	(2.105.487)	(1.238.139)
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>0</u>	<u>(4.400.905)</u>	<u>(35.366.750)</u>	<u>(11.535.316)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>46.785.054</u>	<u>12.826.094</u>	<u>30.757.493</u>	<u>8.262.132</u>

Noter

	Inventar kr.	Materiel kr.	Diverse anlæg kr.	Kontor kr.	Materielle anlæg under udførelse kr.
7. Materielle anlægsaktiver - fortsat					
Kostpris primo	585.371	7.302.103	4.448.666	27.232.754	0
Tilgang	0	1.146.922	0	0	210.935
Afgang	0	(132.574)	0	0	0
Kostpris ultimo	585.371	8.273.451	4.448.666	27.232.754	210.935
Af- og nedskrivninger primo	(151.464)	(4.274.958)	(798.902)	(15.777.671)	0
Årets afskrivninger	(70.173)	(492.188)	(420.010)	(1.269.948)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	135.574	0	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(221.637)	4.631.572	(1.218.912)	(17.047.619)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	363.734	3.641.879	3.229.754	10.185.135	210.935
					Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
8. Finansielle anlægsaktiver					
Kostpris primo					50.000
Kostpris ultimo					50.000
Nedskrivninger primo					(7.561)
Årets nedskrivninger					(16.057)
Nedskrivninger ultimo					(23.618)
Regnskabsmæssig værdi ultimo					26.382

Noter

	2016 kr.	2015 t.kr.
9. Andre tilgodehavender		
Omsætningsgaranti	0	1.286
Hjendomsskat, refusion tidligere år	0	1.686
	<u>0</u>	<u>2.972</u>

	Forfald inden 12 måneder 2015 t.kr.	Forfald inden 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.	Restgæld efter 5 år 2016 kr.
10. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til værkreditsinstitutter	<u>2.328</u>	<u>2.240.764</u>	<u>22.828.734</u>	<u>14.302.384</u>

11. Anden gæld

	2016 kr.	2015 t.kr.
Kontopengeforpligtelser	901.405	544
Skyldig afspærring	139.828	158
Tilbagebetalt skibsafgift	179.397	380
Tilbagebetalt vareafgift	479.497	651
Andre skyldige omkostninger	66.000	66
Moms	547.871	236
	<u>2.313.998</u>	<u>2.335</u>

12. Eventualforpligtelser

Af Kolding Havns bestemmelser om leje af havneareal fremgår det, at såfremt en lejer i et år har tilført havnen en større omsætning end den garanterede, skal Kolding Havn godtgøre, hvad lejeren i et eller flere af de 4 foregående år har måtte godtgøre Kolding Havn, fordi garantien ikke har været opnået - dog maksimumet til årets overskridelse.

Der er til slutaflækning og fjernelse af opstillet afspærring ved deponeringsanlæg stillet garanti på 3.500.000 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse H med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015 med tilhørende overgangsbestemmelser. Dette medfører ændringer vedrørende indregning og måling for årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver.

Der skal fremover foretages årlig revurdering af restværdier på materielle aktiver. Virksomheden har ingen væsentlige restværdier på materielle aktiver, ud over hvad der er henført til virksomhedens grunde. Ændringen foretages derfor i henhold til overgangsbestemmelsernes § 41 alene med fremadrettet virkning som en ændring af regnskabsmæssigt skøn og har ingen effekt for egenkapitalen. Ændringen har ikke nogen beløbsmæssig af-
fekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra ovenstående samt nye og ændrede præsentations- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil forlænge virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter. herunder lokale omkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personalomkostninger

Personalomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. til virksomhedens personale.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter andelen af virksomhedens resultat efter fuld eliminerings af interne avancer og tab.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, nettokursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt amortisering af finansielle forpligtelser.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Forventede brugstider og restværdier revideres årligt. Tidligere blev restværdien opgjort på tidspunktet for aktivets ibrugtagelse uden efterfølgende revidering. I overensstemmelse med årsregnskabslovens overgangsbestemmelser revideres restværdien af materielle anlægsaktiver alene fremadrettet, første gang pr. 31.12.2016.

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

Anvendt regnskabspraksis

Bygninger	30 år
Kajanlæg og oprensning	10 - 33,33 år
Kraeder	10 - 20 år
Gader, veje og spor	10 - 25 år
Diverse anlæg, materiel og inventar	5 - 30 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Småanskaffelser med en kostpris på under 50.000 kr. pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettopåkrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettopåkrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til inddækning af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kurspris, svarende til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kurspris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kurspris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Modtagne areallejede deposita optages som kortfristede gældsforpligtelser, da lejemålene kan opsiges med under et års varsel.