

Financieel verslag 2020

N.V. Port of Den Helder

Den Helder

7 april 2021

Inhoud

Jaarrekening	2
Balans per 31 december 2020	3
Winst-en-verliesrekening over 2020	5
Kasstroomoverzicht over 2020	6
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	7
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	25

Jaarrekening

Balans per 31 december 2020

(na voorgestelde resultaatbestemming)

<i>Activa</i>	Ref	€	31-dec-20 €	€	31-dec-19 €
<i>Vaste activa</i>					
Immateriële vaste activa					
Software	5		68.972		206.625
Materiële vaste activa					
Grondposities in exploitatie	6	6.161.138		6.161.138	
Kades		12.340.351		12.681.879	
Machines en installaties		2.572.727		1.586.202	
Inventarissen		39.285		51.809	
Materiële vaste activa in uitvoering		1.512.831		1.468.388	
Kunstwerken		591.377		665.651	
			23.217.709		22.615.067
<i>Vlottende activa</i>					
Voorraden					
	7		16.526.459		13.623.630
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	8				
	9	740.524		627.021	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	10	703.459		279.038	
Overige vorderingen en overlopende activa	11	315.769		93.219	
			1.759.752		999.278
Liquide middelen					
	12		5.851.135		8.777.781
Totaal activa					
			47.424.027		46.222.381

Passiva	Ref	€	31-dec-20	€	31-dec-19	€
Eigen vermogen	13					
Geplaatst aandelenkapitaal	14	94.000		81.000		
Agio reserve		9.952.000		6.965.000		
Overige reserves	15	<u>11.230.933</u>		<u>11.669.680</u>		
			21.276.933			18.715.680
Voorzieningen	16		75.000			0
Langlopende schulden	17					
Schulden aan kredietinstellingen	18	6.300.000		6.825.000		
Vooruitontvangen bijdragen	19	<u>8.565.621</u>		<u>9.311.607</u>		
			14.865.621			16.136.607
Kortlopende schulden	20					
Schulden aan kredietinstellingen	21	8.921.575		8.921.262		
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		587.566		1.219.012		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	22	53.256		79.202		
Overige schulden en overlopende passiva	23	<u>1.644.076</u>		<u>1.150.618</u>		
			11.206.473			11.370.094
Totaal passiva			<u>47.424.027</u>		<u>46.222.381</u>	

Winst-en-verliesrekening over 2020

	Ref	€	2020 €	€	2019 €
Netto-omzet	25		4.613.576		5.499.288
Kostprijs en inkoopwaarde van de omzet	26	1.811.067		2.356.249	
Lonen en salarissen	27	1.511.813		1.474.005	
Sociale lasten & pensioenlasten	28	382.072		382.356	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	29	700.403		946.626	
Overige bedrijfskosten	30	564.221		602.805	
Som der bedrijfslasten			<u>4.969.576</u>		<u>5.762.041</u>
Bedrijfsresultaat			<u>-356.000</u>		<u>-262.753</u>
Financieel resultaat	31		-82.747		-61.920
Resultaat voor belastingen			<u>-438.747</u>		<u>-324.673</u>
Belastingen	32		-		-
Resultaat na belastingen			<u>-438.747</u>		<u>-324.673</u>

Kasstroomoverzicht over 2020

	Ref	€	2020 €	€	2019 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			-356.000		-262.753
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	29	700.403		946.626	
Mutatie voorzieningen		<u>75.000</u>		<u>0</u>	
			775.403		946.626
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>					
Voorraden / Onderhanden werk	7	-3.422.828		-253.072	
Vorderingen	8	-760.475		868.324	
Kortlopende schulden (exclusief bankkrediet en vennootschapsbelasting)	20	<u>-163.934</u>		<u>317.902</u>	
			<u>-4.347.237</u>		<u>933.154</u>
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			<u>-3.927.834</u>		<u>1.617.027</u>
Geactiveerde rente (onderdeel onderhanden werk)	31	264.434		327.789	
Betaalde interest	31	<u>-347.181</u>		<u>-389.709</u>	
			<u>-82.747</u>		<u>-61.920</u>
Kasstroom uit operationele activiteiten			<u>-4.010.581</u>		<u>1.555.107</u>
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in materiële vaste activa	6	<u>-1.391.378</u>		<u>-2.566.720</u>	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			<u>-1.391.378</u>		<u>-2.566.720</u>
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden (inclusief kortlopend deel)	17	-525.000		-525.000	
Storting aandelenkapitaal	14	13.000		0	
Storting agio	13	2.987.000		-	
Ontvangen bijdrage renovatie Infrastructurele werken	19	0		2.500.000	
Mutatie rekening-couranten n.v. bank nederlandse gemeenten	21	<u>313</u>		<u>8.354</u>	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			2.475.313		1.983.354
Toename/(afname) geldmiddelen			-2.926.646		971.741
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
Stand per 1 januari			8.777.781		7.806.040
Mutatie boekjaar			<u>-2.926.646</u>		<u>971.741</u>
Stand per 31 december			5.851.135		8.777.781

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. De naamloze vennootschap

1.1. Activiteiten

De activiteiten van Port of Den Helder bestaan voornamelijk uit het uitoefenen van een havenbedrijf en exploiteren van haven- en industrieterreinen. Port of Den Helder is de autoriteit in de haven, verzorgt technische ondersteuning en ontwikkelt (havengebonden) bedrijfsterreinen.

1.2. Oprichting

De naamloze vennootschap met beperkte aansprakelijkheid N.V. Port of Den Helder is op 23 oktober 2012 opgericht.

1.3. Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijfnummer handelsregister

N.V. Port of Den Helder is feitelijk gevestigd op Het Nieuwe Diep 33, 1781 AD te Den Helder en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 56350481.

2. Algemene grondslagen

2.1. Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving voor kleine rechtspersonen, die uitgegeven zijn door de Raad voor de Jaarverslaggeving. De jaarrekening is opgesteld in euro's.

Activa en passiva worden in het algemeen gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs of de actuele waarde. Indien geen specifieke waarderingsgrondslag is vermeld vindt waardering plaats tegen de verkrijgingsprijs. In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

2.2. Impact van de corona-crisis

Met ingang van maart 2020 heeft ook Nederland te maken met het corona-virus, wat invloed heeft op het dagelijks leven en de bedrijfsactiviteiten. De directie van Port of Den Helder heeft besloten de medewerkers zo veel mogelijk thuis te laten werken, waarbij geen fysieke afspraken plaatsvinden. Dit besluit is genomen enerzijds in verband met de maatschappelijke verantwoordelijkheid, anderzijds gezien de vitale functie van de havendienst. De dienstdoende havenmeester is dan ook de uitzondering op de regel en voert zijn werkzaamheden vanuit het havenkantoor uit. Door het ontbreken van contact met andere collega's verminderen we het risico op besmetting van deze medewerkers.

Gezien de verminderde activiteiten voor diverse medewerkers als gevolg van de situatie in het algemeen en de maatregelen in het bijzonder, heeft de directie een aanvraag ingediend in het kader van de Tijdelijke maatregel overbrugging voor werkbehoud. De aanvraag is toegekend.

In 2020 was een terugloop van scheepsbewegingen zichtbaar, waardoor ook de omzet lager was dan voorgaande jaren en dan begroot. De ontwikkelingen uit 2020 hebben als basis gediend voor de begroting 2021, waarbij uitgegaan is van een licht herstel ten opzichte van 2020, maar lagere resultaten dan in de meerjarenbegroting over 2019-2028 was verwacht.

Uit de analyses blijkt dat de liquiditeitspositie afdoende is om een neergang in resultaten vooralsnog op te vangen en aan de lopende verplichtingen te voldoen. De continuïteit van de onderneming voor het komende jaar is dan ook niet in het geding.

2.3. Vergelijking met voorgaand jaar

De gehanteerde grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd gebleven ten opzichte van het voorgaande jaar. In voorkomende gevallen zijn de cijfers van het voorgaande jaar aangepast voor vergelijkingsdoeleinden.

2.4 *Schattingen*

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Port of Den Helder zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

In verband met de ontwikkelingen rondom het corona-virus, die vanaf maart 2020 het sociale en het bedrijfsleven in Nederland heeft getroffen, heeft de directie een analyse uitgevoerd inzake de waardering voor de jaarrekening 2020 en de verwachtingen voor de toekomst. De directie heeft geconcludeerd dat geen nieuwe inzichten rondom de waardering van de balansposities per 31 december 2020 aanwezig zijn en heeft deze dan ook niet aangepast. De effecten voor de toekomst worden nader beschreven in de toelichting op de jaarrekening.

2.5. *Toelichting op het kasstroomoverzicht*

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen, met uitzondering van deposito's met een looptijd langer dan drie maanden. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen instroom of uitstroom van kasmiddelen plaatsvindt, waaronder financiële leasing, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen. De waarde van de gerelateerde activa en leaseverplichting zijn in de toelichting van balansposten verantwoord. De betaling van de leasetermijnen uit hoofde van het financiële leasingcontract zijn voor het gedeelte dat betrekking heeft op de aflossing als een uitgave uit financieringsactiviteiten aangemerkt en voor het gedeelte dat betrekking heeft op de interest als een uitgave uit operationele activiteiten.

2.6. *Leasing*

2.6.1. *Operationele leasing*

Bij de vennootschap kunnen er leasecontracten bestaan waarbij een groot deel van de voor- en nadelen die aan de eigendom verbonden zijn, niet bij de vennootschap ligt. Deze leasecontracten worden verantwoord als operationele leasing. Leasebetalingen worden, rekening houdend met ontvangen vergoedingen van de lessor, op lineaire basis verwerkt in de winst-en-verliesrekening over de looptijd van het contract.

3. *Grondslagen voor waardering van activa en passiva*

3.1. *Immateriële vaste activa*

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen. Er wordt rekening gehouden met bijzondere waardeverminderingen. Dit is het geval als de boekwaarde van het actief (of van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort) hoger is dan de realiseerbare waarde ervan.

Om vast te stellen of er voor een immaterieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de betreffende paragraaf.

3.2. *Materiële vaste activa*

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs plus bijkomende kosten of vervaardigingsprijs onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten. Op terreinen wordt niet afgeschreven. Er wordt rekening gehouden met de bijzondere waardeverminderingen die op balansdatum worden verwacht. Voor de vaststelling of voor een materieel vast actief sprake is van een bijzondere waardevermindering wordt verwezen naar de desbetreffende paragraaf.

Voor verplichtingen tot herstel na afloop van het gebruik van het actief (ontmantelingskosten) wordt een voorziening getroffen voor het verwachte bedrag op het moment van activering. Dit bedrag wordt verwerkt als onderdeel van de boekwaarde van het actief waartegenover voor het gehele bedrag een voorziening wordt gevormd.

Voor de verwerking van subsidies en bijdragen inzake investeringen in materiële vaste activa wordt verwezen

naar paragraaf 4.8.

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd. Deze kosten worden jaarlijks lineaire afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur. Hierbij wordt rekening gehouden met de componentenbenadering.

3.3. *Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa*

De vennootschap beoordeelt op iedere balansdatum of er aanwijzingen zijn dat een vast actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. Indien dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief vastgesteld. Indien het niet mogelijk is de realiseerbare waarde voor het individuele actief te bepalen, wordt de realiseerbare waarde bepaald van de kasstroomgenererende eenheid waartoe het actief behoort. Van een bijzondere waardevermindering is sprake als de boekwaarde van een actief hoger is dan de realiseerbare waarde; de realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde.

De opbrengstwaarde is bepaald met behulp van de actieve markt waarbij de geschatte kosten, die rechtstreeks kunnen worden toegerekend aan de verkoop en nodig zijn om de verkoop te realiseren, in mindering worden gebracht. Voor de bepaling van de bedrijfswaarde wordt een inschatting gemaakt van de toekomstige netto kasstromen bij voortgezet gebruik van het actief. Voor het contant maken van de kasstromen wordt een disconteringsvoet gehanteerd. Een bijzondere-waardeverminderingverlies wordt direct als een last verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Indien wordt vastgesteld dat een bijzondere waardevermindering die in het verleden verantwoord is, niet meer bestaat of is afgenomen, dan wordt de toegenomen boekwaarde van de desbetreffende activa niet hoger gesteld dan de boekwaarde die bepaald zou zijn indien geen bijzondere waardevermindering voor het actief zou zijn verantwoord.

3.4. *Vorraden*

3.4.1. *Onderhanden werk*

De voorraden onderhanden werk worden gewaardeerd op vervaardigingsprijs of lagere opbrengstwaarde. De vervaardigingsprijs omvat alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging, alsmede gemaakte kosten om de grondexploitaties op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De betaalde rente over de financiering van de grondexploitaties wordt geactiveerd als onderdeel van het onderhanden werk, tot maximaal het bedrag dat realiseerbaar is.

3.4.2. *Gereed product*

De voorraden gereed product worden gewaardeerd op vervaardigingsprijs of lagere opbrengstwaarde. De vervaardigingsprijs omvat alle kosten die samenhangen met de verkrijging of vervaardiging, alsmede gemaakte kosten om de grondexploitaties op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen.

3.5. *Vorderingen*

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie, inclusief de transactiekosten indien materieel. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

3.6. *Liquide middelen*

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.7. *Voorzieningen*

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen af te wikkelen, tenzij anders vermeld.

De voorziening langdurig zieken wordt gevormd voor op balansdatum bestaande verplichtingen tot het in de toekomst doorbetalen van beloningen aan personeelsleden die op balansdatum naar verwachting blijvend of geheel niet in staat zijn om werkzaamheden te verrichten door ziekte of arbeidsongeschiktheid. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden.

Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

3.8. Langlopende schulden

Langlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de langlopende schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Langlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

3.9. Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs.

3.10. Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten, zoals vorderingen en schulden, als financiële derivaten verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. De vennootschap maakt geen gebruik van financiële derivaten.

4. Grondslagen voor bepaling van het resultaat

4.1. Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de opbrengstwaarde van de geleverde prestaties en de kosten en andere lasten over het jaar. De opbrengsten op transacties worden verantwoord in het jaar waarin zij zijn gerealiseerd.

4.2. Opbrengstverantwoording

4.2.1. Algemeen

Netto-omzet omvat de opbrengsten uit levering van goederen en diensten en gerealiseerde opbrengsten uit hoofde van onderhanden werk (uitgifte van grond door verkoop en/of erfpacht) onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

4.2.2. Verkoop van goederen

Opbrengsten uit de verkoop van goederen worden verwerkt zodra alle belangrijke rechten en risico's met betrekking tot de eigendom van de goederen zijn overgedragen aan de koper.

4.2.3. Verlenen van diensten

Verantwoording van opbrengsten uit de levering van diensten geschiedt naar rato van de geleverde prestaties, gebaseerd op de verrichte diensten tot aan de balansdatum in verhouding tot de in totaal te verrichten diensten.

4.3. Overige bedrijfsopbrengsten

Onder overige bedrijfsopbrengsten worden resultaten verantwoord die niet rechtstreeks samenhangen met de levering van goederen of diensten in het kader van de normale, niet-incidentele bedrijfsactiviteiten.

4.4. Kostprijs en inkoopwaarde van de omzet

Onder kostprijs van de omzet wordt verstaan de aan de omzet toe te rekenen directe kosten.

4.5. Kosten

De kosten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

4.6. Personeelsbeloningen

4.6.1. Periodiek betaalbare beloningen

De aan het personeel verschuldigde beloningen worden op grond van de arbeidsvoorwaarden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

4.6.2. Pensioenen

Port of Den Helder heeft alle pensioenregelingen verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord.

Op de Nederlandse pensioenregelingen zijn de bepalingen van de Nederlandse Pensioenwet van toepassing en betaalt Port of Den Helder contractuele premies aan verzekeringsmaatschappijen. De premies worden verantwoord als personeelskosten zodra deze verschuldigd zijn. Vooruitbetaalde premies worden opgenomen als overlopende activa indien dit tot een terugstorting leidt of tot een vermindering van toekomstige betalingen. Nog niet betaalde premies worden als verplichting op de balans opgenomen. Naast de premiebetalingen bestaan er geen andere verplichtingen.

4.7. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

Immateriële vaste activa en materiële vaste activa worden vanaf het moment van gereedheid voor ingebruikneming afgeschreven over de verwachte toekomstige gebruiksduur van het actief. Over terreinen wordt niet afgeschreven.

Indien een schattingswijziging plaatsvindt van de toekomstige gebruiksduur, dan worden de toekomstige afschrijvingen aangepast.

Boekwinsten en -verliezen uit de incidentele verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de

afschrijvingen.

4.8. Overheidssubsidies

Exploitatiesubsidies worden als bate verantwoord in de winst-en-verliesrekening in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt of opbrengsten zijn gederfd, of wanneer een gesubsidieerd exploitatietekort zich heeft voorgedaan. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen. De toegekende NOW subsidie over 2020 is verantwoord als bate onder de lonen en salarissen in de winst-en-verliesrekening.

Subsidies met betrekking tot investeringen in materiële vaste activa worden in mindering gebracht op het desbetreffende actief en als onderdeel van de afschrijvingen verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Bijdragen die Port of Den Helder ontvangt van overheidspartijen, waaronder de gemeente Den Helder, ten behoeve van investeringen, inclusief groot onderhoud, worden verantwoord als passiefpost op de balans en vallen vrij ter dekking van de afschrijvingslasten op het gerelateerde actief.

4.9. Financieel resultaat

4.9.1. Rentebaten en rentelasten

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva. Bij de verwerking van de rentelasten wordt rekening gehouden met de verantwoorde transactiekosten op de ontvangen leningen.

4.10. Activeren van rentelasten

Rentelasten worden geactiveerd gedurende de periode van vervaardiging van een actief, indien het een aanmerkelijke hoeveelheid tijd vergt om het actief gebruiks- of verkoopklaar te maken. De te activeren rente wordt berekend op basis van de verschuldigde rente over specifiek voor de vervaardiging opgenomen leningen of op basis van de gewogen rentevoet van leningen die niet specifiek aan de vervaardiging van het actief zijn toe te rekenen, in verhouding tot de uitgaven en periode van vervaardiging.

4.11. Belastingen

Met ingang van 1 januari 2017 is Port of Den Helder belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting geworden vanwege de invoering van de wetgeving 'Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven'. Port of Den Helder valt binnen de reikwijdte van deze nieuwe wet doordat haar enig aandeelhouder de gemeente Den Helder betreft.

De belasting over het resultaat wordt berekend over het resultaat voor belastingen in de winst-en-verliesrekening, rekening houdend met beschikbare, fiscaal compensabele verliezen uit voorgaande boekjaren (voor zover niet opgenomen in de latente belastingvorderingen) en vrijgestelde winstbestanddelen en na bijtelling van niet-aftrekbare kosten. Tevens wordt rekening gehouden met wijzigingen die optreden in de latente belastingvorderingen en latente belastingschulden uit hoofde van wijzigingen in het te hanteren belastingtarief.

5. Immateriële vaste activa

De mutaties in de immateriële vaste activa (software) zijn in het volgende schema samengevat:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Stand per 1 januari		
Verkrijgingsprijzen	614.741	724.793
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>-408.116</u>	<u>-349.885</u>
Boekwaarde	206.625	374.908
Mutaties		
Investeringsen	0	0
Desinvesteringsen	0	-110.052
Cumulatieve afschrijving desinvesteringsen	0	110.052
Afschrijvingen immateriële vaste activa	<u>-137.653</u>	<u>-168.283</u>
Saldo	-137.653	-168.283
Stand per 31 december		
Verkrijgingsprijzen	614.741	724.793
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>-545.769</u>	<u>-518.168</u>
Boekwaarde	68.972	206.625
Afschrijvingspercentages	20	20

6. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa zijn als volgt weer te geven:

	Grond- posities in exploitatie	Kades	Machines en installaties
	€	€	€
Stand per 1 januari 2019			
Verkrijgingsprijzen	6.161.138	15.023.979	2.603.939
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>0</u>	<u>-2.342.100</u>	<u>-1.017.737</u>
Boekwaarden	6.161.138	12.681.879	1.586.202

Mutaties

Investeringen	-	103.770	14.795
Ingebruikname	-	-	1.297.122
Bijdragen en subsidies	-	-48.000	-23.247
Desinvesteringen	-	-	-
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen	-	-	-
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>-</u>	<u>-397.298</u>	<u>-302.145</u>
Saldo	-	-341.528	986.525

Stand per 31 december 2019

Verkrijgingsprijzen	6.161.138	15.079.749	3.892.609
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>-</u>	<u>-2.739.398</u>	<u>-1.319.882</u>
Boekwaarden	6.161.138	12.340.351	2.572.727
Afschrijvingspercentages	0	2-10	4 10

Inven- tarissen	Materiele vaste activa in uitvoering	Kunst- werken	Totaal
€	€	€	€

Stand per 1 januari 2020

Verkrijgingsprijzen	124.779	1.468.388	1.017.159	26.399.382
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>-72.969</u>	<u>-</u>	<u>-351.508</u>	<u>-3.784.314</u>
Boekwaarden	51.810	1.468.388	665.651	22.615.068

Mutaties

Investeringen	2.495	1.341.565	-	1.462.625
Ingebruikname	-	-1.297.122	-	0
Bijdragen en subsidies	-	-	-	-71.247
Desinvesteringen	-3.293	-	-	-3.293
Cumulatieve afschrijving desinvesteringen	2.888	-	-	2.888
Afschrijvingen materiële vaste activa	<u>-14.615</u>	<u>-</u>	<u>-74.274</u>	<u>-788.332</u>
Saldo	-12.525	44.443	-74.274	602.641

Stand per 31 december 2020

Verkrijgingsprijzen	123.981	1.512.831	1.017.159	27.787.467
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	<u>-84.696</u>	<u>-</u>	<u>-425.782</u>	<u>-4.569.758</u>
Boekwaarden	39.285	1.512.831	591.377	23.217.709

Afschrijvingspercentages	10 20	0	1-10
--------------------------	-------	---	------

7. Voorraden

De voorraad gereed product betreft de ontwikkelde bedrijventerreinen (Kooypunt, Kooyhaven), die beschikbaar zijn voor uitgifte. Ook zijn de grondposities op Oostoever, die beschikbaar zijn voor uitgifte, in deze positie opgenomen.

De laatste tranche voor oplevering van Kooyhaven heeft eind 2020 plaatsgevonden. Het bedrijventerrein is gereed gemaakt voor uitgifte, al zullen nog enkele specifieke voorzieningen aangebracht moeten worden ten behoeve van een adequate uitgifte. De benodigde voorzieningen zijn deels afhankelijk van de toekomstige gebruikers. In 2020 is in verband met de financiering van de investeringen in Kooyhaven rente geactiveerd, in totaal € 264.434 (2019: € 327.789). De gehanteerde rentevoet bedroeg 2,2% (2019: 2,2%).

8. Vorderingen

Alle vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan een jaar, tenzij anders vermeld. De reële waarde van de vorderingen benadert de boekwaarde, gegeven het kortlopende karakter van de vorderingen en het feit dat waar nodig voorzieningen voor oninbaarheid zijn gevormd.

9. Handelsdebiteuren

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Handelsdebiteuren	744.524	631.021
Voorziening oninbare vorderingen	-4.000	-4.000
	740.524	627.021

10. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Omzetbelasting	703.459	279.038

11. Overige vorderingen en overlopende activa

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Nog te factureren omzet	193.384	22.890
Vooruitbetaalde bedragen	25.201	10.322
Overige vorderingen	97.184	60.007
	315.769	93.219

12. Liquide middelen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten I	5.849.475	8.775.965
Kas	1.660	1.816
	5.851.135	8.777.781

De liquide middelen staan vrij ter beschikking van de vennootschap. Een groot deel van het positieve saldo is gereserveerd voor groot onderhoud aan kunstwerken en infrastructurele werken.

De rekening-courant met N.V. Bank Nederlandse Gemeente maakt onderdeel van de totale financieringsconstructie, zoals ook toegelicht in paragraaf 21.

13. Eigen vermogen

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Agio reserve</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Totaal</u>
	€		€	€
Stand per 1 januari 2020	81.000	6.965.000	11.669.680	18.715.680
Mutaties				
Storting aandelenkapitaal	13.000	-	-	13.000
Storting agio	-	2.987.000	-	2.987.000
Winstbestemming	-	-	-438.747	-438.747
Stand per 31 december 2020	94.000	9.952.000	11.230.933	21.276.933

In afwachting van het voorstel van resultaatbestemming door de algemene vergadering, is het resultaat reeds onttrokken aan de overige reserves.

14. Geplaatst kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van N.V. Port of Den Helder bedraagt € 225.000, verdeeld in 225 gewone aandelen van € 1.000.

In 2020 heeft de vennootschap 13 aandelen uitgegeven aan haar aandeelhouder, de gemeente Den Helder. Hierdoor zijn eind 2020 94 gewone aandelen geplaatst. Storting op alle geplaatste aandelen heeft plaatsgevonden door betaling.

15. Overige reserves

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	11.669.680	11.994.353
Resultaat na belastingen	<u>-438.747</u>	<u>-324.673</u>
Stand per 31 december	11.230.933	11.669.680

16. Voorzieningen

In 2020 is een medewerker van Port of Den Helder langdurig ziek geworden. De directie verwacht dat het herstel nog enige maanden op zich zal laten wachten, voordat de betreffende medewerker weer werkzaamheden voor de onderneming kan uitvoeren. De directie houdt er rekening mee dat dit mogelijk nog een jaar kan duren.

Port of Den Helder heeft wel de verplichting het salaris van de betreffende medewerker door te betalen en is niet verzekerd voor deze situatie. Daarom is eind 2020 een voorziening gevormd voor langdurig zieken.

Het verloopoverzicht vertoont het volgende beeld:

	2020	2019
	€	€
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	75.000	-
Onttrekking	<u>-</u>	<u>-</u>
Stand per 31 december	75.000	-

17. Langlopende schulden

	<i>Stand per</i> <i>31-12-2020</i>	<i>Aflossings-</i> <i>verplichting</i> <i>2021</i>	<i>Resterende</i> <i>looptijd</i> <i>> 1 jaar</i>
	€	€	€
Schulden aan kredietinstellingen	6.825.000	525.000	6.300.000
Overige schulden	8.565.621	-	8.565.621
	15.390.621	525.000	14.865.621

18. Schulden aan kredietinstellingen

	<i>31-dec-20</i> €	<i>31-dec-19</i> €
Geldlening N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	6.300.000	6.825.000

De hoofdsom van de geldlening afgesloten bij de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten bedraagt € 10.500.000. De aflossing is gebaseerd op een lineair aflossingsschema op basis van 10 jaar, jaarlijks achteraf te voldoen, waarbij de slotaflossing de helft van het leningsbedrag betreft. Wij zijn in overleg met de BNG om de slotaflossing over een periode van 10 jaar te verspreiden. Hoewel wij toezegging hierover hebben, is dit nog niet formeel vastgelegd.

De rente over deze lening bedraagt 2,49% per jaar. De gemeente Den Helder staat garant voor deze lening.

19. Vooruit ontvangen bijdragen

	<i>31-dec-20</i> €	<i>31-dec-19</i> €
Ontvangen bijdragen voor herinrichting haven	3.397.607	3.491.607
Ontvangen bijdragen Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein	-	520.000
Ontvangen bijdragen renovatie Kunstwerken	2.793.200	2.800.000
Ontvangen bijdragen renovatie Infrastructurele werken	2.374.814	2.500.000
	8.565.621	9.311.607

Port of Den Helder heeft een bijdrage van € 4,1 miljoen ontvangen ten behoeve van de investeringen voor de herinrichting van de haven. De vooruit ontvangen bijdrage is ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende kades. Het vooruit ontvangen bedrag valt derhalve vrij ten gunste van de afschrijvingslasten in 50 jaar, conform de afschrijvingstermijn van de kades.

Port of Den Helder heeft een bijdrage ontvangen van € 2,6 miljoen ten behoeve van de investeringen voor de ontwikkeling van het Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein. De vooruit ontvangen bijdrage is ter dekking van de investeringen, die in de periode 2017 tot 2021 hebben plaatsgevonden. In 2020 is het laatste deel vrijgevallen en in mindering gebracht op de investeringen in grond van Kooyhaven.

Port of Den Helder heeft een bijdrage ter grootte van € 2,8 miljoen ontvangen van de Gemeente Den Helder ten behoeve van de renovatie van de Kunstwerken. De vooruit ontvangen bijdrage is ter dekking van de voorgenomen investeringen in deze Kunstwerken. Het vooruit ontvangen bedrag valt derhalve vrij ten gunste van geormerkte investeringen in de komende jaren (2019 tot 2025). In 2019 is € 170.000,- benut ten behoeve van investeringen. Dit bedrag wordt geamortiseerd over dezelfde periode als de afschrijving op de gerelateerde investering. In 2021 staat een investering gepland ad € 1,9 miljoen, waar een deel van deze bijdrage voor ingezet wordt.

Port of Den Helder heeft in 2019 een bijdrage ontvangen van € 2,5 miljoen ontvangen van de Gemeente Den Helder ten behoeve van de onderhoud aan infrastructurele werken. De vooruit ontvangen bijdrage is deels ter dekking van de uitgevoerde baggerwerkzaamheden. Dat deel van het vooruit ontvangen bedrag valt derhalve vrij ten gunste van de afschrijvingslasten op deze investering in de komende jaren. Het andere deel (circa € 1,2

miljoen) wordt benut voor andere geormerkte projecten rondom het onderhoud aan infrastructurele werken, binnen de afspraken die met de gemeente hierover zijn gemaakt.

20. Kortlopende schulden

Alle kortlopende schulden hebben een resterende looptijd van korter dan een jaar. De reële waarde van de kortlopende schulden benadert de boekwaarde vanwege het kortlopende karakter van de kortlopende schulden.

21. Schulden aan kredietinstellingen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Rekening-couranten N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	8.396.575	8.396.262
Aflossingsverplichtingen	525.000	525.000
	8.921.575	8.921.262

21.1. Rekening-couranten N.V. Bank Nederlandse Gemeenten

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten I	-	-
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten II (Projectrekening)	8.396.575	8.396.262
	8.396.575	8.396.262

De rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten I is zowel door Port of Den Helder als de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten direct opeisbaar en heeft een maximum van € 4.700.000. De rente bedraagt 1-maands Euribor vermeerderd met een opslag van 0,34% per jaar. De opslag wordt jaarlijks door de Bank opnieuw vastgesteld. De gemeente Den Helder staat garant voor deze rekening-courant. Het positieve banksaldo is verantwoord als onderdeel van de liquide middelen.

De rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten II is zowel door Port of Den Helder als de N.V. Bank Nederlandse Gemeenten direct opeisbaar en heeft een maximum van € 8.500.000. De rente bedraagt 1-maands Euribor vermeerderd met een opslag van 0,5% per jaar. De opslag wordt jaarlijks door de Bank opnieuw vastgesteld. De gemeente Den Helder staat garant voor deze rekening-courant. Over deze borgstelling is Port of Den Helder 1,875% van de hoofdsom verschuldigd aan de Gemeente Den Helder. De rekeningen-courant staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

22. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Loonheffingen	53.256	57.360
Pensioenpremies	-	21.842
	53.256	79.202

23. Overige schulden en overlopende passiva

	31-dec-20	31-dec-19
	€	€
Vooruitontvangen subsidies	117.015	-
Vooruitontvangen huur	645.890	161.581
Vooruitontvangen bijdrage MSW kleine havens	7.867	11.800
Rente	328.881	342.390
Nog te ontvangen facturen	416.843	483.766
Vakantiedagenverplichting	52.546	56.402
Reservering vakantiegeld	57.034	63.179
Reservering accountantskosten	18.000	31.500
	1.644.076	1.150.618

24. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

24.1. (Meerjarige) financiële verplichtingen

De vennootschap heeft een contract afgesloten voor de huur van het pand tegen een jaarlijkse vergoeding van circa € 57.000. Het huurcontract heeft een looptijd tot september 2024.

De vennootschap heeft leasecontracten afgesloten voor een 7-tal bedrijfswagens. De totale (nominale) verplichting op jaarbasis bedraagt circa € 50.000. De contracten hebben een looptijd van gemiddeld 4-5 jaar.

De vennootschap heeft een meerjarig onderhoudscontract afgesloten voor de duur van 30 jaar, eindigend in 2033 met een gemiddelde verplichting op jaarbasis van circa € 110.000. Het contract eindigt in 2033.

De vennootschap heeft een meerjarig contract afgesloten voor de beveiliging van de haven met een verplichting op jaarbasis van circa € 450.000. Het contract heeft een looptijd tot september 2022.

Port of Den Helder heeft een contractuele afspraak gemaakt ten behoeve van de renovatie van de Zeedoksluis. De renovatie is in 2020 gestart en zal in 2021 afgerond worden. Port of Den Helder is in totaal een bedrag verschuldigd van € 3,2 miljoen.

25. Netto-omzet

	2020	2019
	€	€
Erfpacht en huuropbrengsten	1.911.427	1.881.917
Verkoop gronden	-	-
Havengelden	1.066.436	1.470.007
Heffing beveiliging	683.270	907.957
Vletterwerkzaamheden	378.206	512.148
Water	480.815	669.189
Stroom	45.828	31.343
Overige	47.594	26.727
	4.613.576	5.499.288

26. Kostprijs en inkoopwaarde van de omzet

	2020	2019
	€	€
Kostprijs verkochte gronden	-	-
Beveiligingskosten	453.089	666.662
Kosten Vletterwerkzaamheden	340.385	472.809
Stroomverbruik	93.661	89.821
Afwaardering projecten	-	67.780
Inkoop water	172.195	247.419
Onderhoudskosten	486.651	487.559
Exploitatiekosten gronden	103.950	176.553
Havengerelateerde diensten door Peterson	75.000	75.000
Kosten kades	86.136	72.646
	1.811.067	2.356.249

27. Lonen en salarissen

	2020	2019
	€	€
Brutolonen	1.325.603	1.279.118
Inhuur personeel	162.257	162.070
Mutatie voorziening langdurig zieken	75.000	-
Commissarissen	32.173	32.817
Ontvangen loonsubsidies	-83.220	-
	1.511.813	1.474.005

28. Sociale lasten & pensioenlasten

	2020	2019
	€	€
Sociale lasten	195.793	200.249
Pensioenpremies	186.279	182.107
	382.072	382.356

29. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2020	2019
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa	137.653	168.283
Afschrijvingen materiële vaste activa	562.750	778.343
	700.403	946.626

29.1. Afschrijvingen immateriële vaste activa

	2020	2019
	€	€
Software	137.653	168.283

29.2. Afschrijvingen materiële vaste activa

	2020	2019
	€	€
Grond	-	-298
Kades	397.298	402.261
Machines en installaties	302.145	175.922
Inventarissen	14.615	15.345
Bruggen en sluizen	74.274	66.110
	788.332	659.340
Boekverlies	404	213.003
Amortisatie ontvangen bijdragen	-225.986	-94.000
	562.750	778.343

30. Overige bedrijfskosten

	2020	2019
	€	€
Overige personeelskosten	117.839	126.989
Huisvestingskosten	102.122	98.986
Verkoopkosten	18.256	54.904
Kantoorkosten	109.717	118.769
Algemene kosten	216.287	203.157
	564.221	602.805

30.1. Overige personeelskosten

	2020	2019
	€	€
Werving en selectie	13.000	13.000
Leasekosten	73.792	61.126
Onkostenvergoeding	10.739	17.631
Opleidingen	5.584	13.799
Overige personeelskosten	14.724	21.433
	117.839	126.989

30.2. Huisvestingskosten

	2020	2019
	€	€
Huur en servicekosten	77.750	76.084
Gas, water en electra	15.062	12.552
Schoonmaakkosten	9.310	10.350
	102.122	98.986

30.3. Verkoopkosten

	2020	2019
	€	€
Marketing	17.457	54.828
Oninbare vorderingen (inclusief mutatie voorziening)	799	76
	18.256	54.904

30.4. Kantoorkosten

	2020	2019
	€	€
Software	68.410	79.154
Telefonie-, internet- en televisiekosten	25.909	21.817
Contributies en abonnementen	11.899	12.208
Kantoorartikelen	3.499	5.590
	109.717	118.769

30.5. Algemene kosten

	2020	2019
	€	€
Plankosten nieuwe initiatieven	103.557	125.613
Overige advisering	40.672	58.131
Accountantskosten	46.970	64.650
Fiscale advisering	14.300	23.000
Salarisverwerking	3.804	3.790
Project omvaarroute KVSS	29.378	-
Diversen	10.917	7.973
Ontvangen bijdragen	-33.311	-80.000
	216.287	203.157

31. Financieel resultaat

	2020	2019
	€	€
Geactiveerde rente	264.434	327.789
Rentelasten	-347.181	-389.709
	-82.747	-61.920

31.1. Rentelasten

	2020	2019
	€	€
Rente lening BNG	169.943	183.015
Vergoeding garantstelling gemeente	154.410	159.375
Kosten rekening-courant BNG en overige rente	22.828	47.319
	347.181	389.709

32. Belastingen

Port of Den Helder is met ingang van 1 januari 2017 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting geworden. Over de uitgangspunten zijn afgelopen jaren diverse afstemmingen met de belastingdienst geweest. In 2020 is overeenstemming bereikt over de fiscale openingsbalans per 1 januari 2017, die afwijkt van de balans zoals verantwoord in de jaarrekening 2016. Dit is vastgelegd in een vaststellingsovereenkomst.

Port of Den Helder heeft de aangiftes over de jaren 2017, 2018 en 2019 ingediend. De aangifte over 2017 is door de belastingdienst vastgesteld.

Over de jaren 2017 tot en met 2020 is fiscaal een negatief resultaat behaald van in totaal € 2,8 miljoen. In verband met de onzekerheid van benutting van deze compensabele verliezen door middel van voorwaartse verliesverrekening is geen actieve latentie verantwoord in de jaarrekening.

De verschillen tussen commerciële en fiscale waardering leiden tot een fiscaal hoger eigen vermogen van € 16,8 miljoen per 31 december 2020. Gezien de onzekerheden in de resultaatverwachtingen en hierdoor de benutting van deze verschillen ten behoeve van het fiscale resultaat, is geen actieve latentie verantwoord in de jaarrekening.

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2020 waren 22,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2019: 22,0). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2019:0).

Den Helder, 7 april 2021
N.V. Port of Den Helder

Bestuurder

Jacoba Bolderheij

Commissaris

Commissaris

Commissaris

Hans Bolscher

Frank Tazelaar

Marleen van de Kerkhof

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de aandeelhouders en de raad van commissarissen van N.V. Port of Den Helder

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van N.V. Port of Den Helder te Den Helder gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van N.V. Port of Den Helder op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2020;
2. de winst-en-verliesrekening over 2020; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van N.V. Port of Den Helder zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van aangelegenheden rondom Coronavirus

Wij vestigen de aandacht op de tekst in de toelichting van de jaarrekening op pagina 7, waarin de onzekerheden zijn omschreven rondom de mogelijke gevolgen van het Coronavirus voor N.V. Port of Den Helder. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het bestuursverslag;
- ▶ de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- ▶ met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- ▶ alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alkmaar, 7 april 2021

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

w.g. G.P. Zonneveld-Hoogland RA
