

Financieel verslag 2018
N.V. Port of Den Helder
Den Helder

13 mei 2019



PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.
Uitsluitend voor
identificatiedoeleinden

Inhoud

Jaarrekening	2
Balans per 31 december 2018	3
Winst-en-verliesrekening over 2018	5
Kasstroomoverzicht over 2018	6
Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening	7
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	24

Jaarrekening



Balans per 31 december 2018

(na voorgestelde resultaatbestemming)

Activa	Ref	31-dec-18		31-dec-17	
		€	€	€	€
<i>Vaste activa</i>					
Immateriële vaste activa					
Software	5		374.908		410.083
Materiële vaste activa					
Grond	6	2.120.167		2.364.411	
Kades		12.390.437		12.731.136	
Machines en installaties		1.801.667		1.738.655	
Inventarissen		59.108		69.135	
Materiële vaste activa in uitvoering		518.679		0	
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbare activa		540.287		604.574	
			17.430.345		17.507.911
Vastgoedbeleggingen					
	7		-		4.686.434
<i>Vlottende activa</i>					
Onderhanden werk					
	8		18.092.904		13.821.727
Vorderingen					
Handelsdebiteuren	9				
	10	654.392		934.194	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	11	988.397		586.946	
Overige vorderingen en overlopende activa	12	172.813		220.034	
			1.815.602		1.741.174
Liquide middelen					
			1.408		2.507
Totaal activa					
			37.715.167		38.169.836

Passiva

	Ref	€	31-dec-18 €	€	31-dec-17 €
Eigen vermogen					
Geplaatsd aandelenkapitaal	13				
	14	81.000		81.000	
Agio reserve	15	6.965.000		6.965.000	
Overige reserves	16	<u>11.994.353</u>		<u>8.819.277</u>	
			19.040.353		15.865.277
Langlopende schulden					
Leningen o/g	17				
	18	-		3.454.642	
Schulden aan kredietinstellingen	19	7.350.000		7.875.000	
Overige schulden	20	<u>7.685.607</u>		<u>5.239.607</u>	
			15.035.607		16.569.249
Kortlopende schulden					
Schulden aan kredietinstellingen	21				
	22	1.108.276		3.324.645	
Schulden aan leveranciers en handelskredieten		857.471		725.457	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	23	63.844		50.124	
Overige schulden en overlopende passiva	24	<u>1.609.616</u>		<u>1.635.084</u>	
			3.639.207		5.735.310
Totaal passiva			<u>37.715.167</u>		<u>38.169.836</u>

Winst-en-verliesrekening over 2018

	Ref	€	2018 €	€	2017 €
Netto-omzet	26		10.323.266		5.830.317
Kostprijs en inkoopwaarde van de omzet	27	2.780.378		2.348.618	
Lonen en salarissen	28	1.631.838		1.672.039	
Sociale lasten & pensioenlasten	29	360.586		367.386	
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	30	650.538		549.732	
Afschrijvingen op vastgoedbeleggingen		99.642		199.283	
Waardeverandering vastgoedbeleggingen	31	751.767		-	
Overige bedrijfskosten	32	804.697		971.665	
Som der bedrijfslasten			7.079.446		6.108.723
Bedrijfsresultaat			3.243.820		-278.406
Financieel resultaat	33		-68.744		-48.022
Resultaat voor belastingen			3.175.076		-326.428
Belastingen	34		-		-
Resultaat na belastingen			3.175.076		-326.428

Kasstroombegroting over 2018

	Ref	€	2018 €	€	2017 €
Kasstroom uit operationele activiteiten					
Bedrijfsresultaat			3.243.820		-278.406
<i>Aanpassingen voor:</i>					
Afschrijvingen en overige waardeverminderingen	30	650.538		549.732	
Afschrijving vastgoedbeleggingen		99.642		199.283	
Kostprijs verkochte gronden	6	243.940		-	
Waardeverandering vastgoedbeleggingen	31	751.767		-	
			1.745.887		749.015
<i>Verandering in werkkapitaal:</i>					
Onderhanden werk		-4.531.177		-2.197.297	
Vorderingen		-74.428		-30.185	
Kortlopende schulden (exclusief bankkrediet en vennootschapsbelasting)	21	120.265		-475.885	
			-4.485.340		-2.703.366
Kasstroom uit bedrijfsoperaties			504.367		-2.232.758
Geactiveerde rente		355.899			
Betaalde interest		-369.628		-243.560	
			-13.729		-243.560
Kasstroom uit operationele activiteiten			490.638		-2.232.758
Kasstroom uit investeringsactiviteiten					
Investerings in immateriële vaste activa	5	-103.350		-201.624	
Investerings in materiële vaste activa	6	-772.385		-530.264	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			-875.735		-731.888
Kasstroom uit financieringsactiviteiten					
Aflossing langlopende schulden (inclusief kortlopend deel)	22	-525.000		-842.460	
Storting aandelenkapitaal	13	-		35.000	
Storting agio	15	-		6.965.000	
Vooruitontvangen bijdrage renovatie Kunstwerken	20	2.800.000		-	
Mutatie rekening-couranten n.v. bank nederlandse gemeenten	22	-1.891.002		-2.947.722	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			383.998		3.209.818
Toename/(afname) geldmiddelen			-1.099		1.613
Het verloop van de geldmiddelen is als volgt:					
Stand per 1 januari			2.507		894
Mutatie boekjaar			-1.099		1.613
Stand per 31 december			1.408		2.507

Toelichting op de balans en winst-en-verliesrekening

1. Hoofdstuk grondslagen

1.1. Activiteiten

De activiteiten van N.V. 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

Blijkens de akte d.d. 23 oktober 2012, verleden door notaris Mr Gregory Henri Deul werd de naamloze vennootschap met beperkte aansprakelijkheid N.V. Port of Den Helder per genoemde datum opgericht.

1.3. Vestigingsadres, rechtsvorm en inschrijffnummer 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.

1.4. Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van N.V. 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.

1.5. 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. De verkrijgingsprijs van de verworven groepsmaatschappij is opgenomen onder de kasstroom uit investeringsactiviteiten, voor zover betaling in geld heeft plaatsgevonden. De geldmiddelen die in de verworven groepsmaatschappij aanwezig zijn, zijn op de aankoopprijs in mindering gebracht. 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. 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. 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.

2.3. Leasing

2.3.1. 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.

2.4. Continuïteit

Ondanks een positief eigen vermogen beschikt de vennootschap over onvoldoende middelen om toekomstige investeringen in onderhoud en ontwikkeling zelfstandig te kunnen financieren. Gemeente Den Helder, als enig aandeelhouder, heeft dit onderkend. Op voorstel van het college heeft de gemeenteraad van Den Helder daarom in de Raadsvergadering van 17 december 2018 besloten om 4 percelen op Westoever van de vennootschap te kopen ten behoeve van stadsontwikkeling. De verkoopprijs van deze percelen bedroeg € 4,2 miljoen. Daarnaast heeft de Raad € 2,8 miljoen beschikbaar gesteld voor het onderhoud van Kunstwerken. Deze Kunstwerken (o.a. bruggen en een sluis) maken geen onderdeel uit van het verdienmodel van de haven en maken deel uit van de publieke infrastructuur van de gemeente Den Helder. In totaal is hiermee € 7,0 miljoen ter beschikking gekomen van de vennootschap waardoor de continuïteit, in ieder geval voor het komende jaar, is gegarandeerd. Voor de jaren daarna zijn aanvullende structurele maatregelen nodig om de continuïteit van het havenbedrijf te blijven waarborgen. De bereidheid van het College om de vennootschap blijvend te ondersteunen blijkt o.a. uit het "Helders akkoord" 2018-2022 waarin jaarlijks € 2,0 miljoen is gereserveerd voor investeringen in onderhoud aan de haven.

De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn daarom gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de vennootschap.

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. 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.

Overige materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van lineaire afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardeverminderingen. De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

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.

De vervaardigingsprijs bestaat uit de aanschaffingskosten van grond- en hulpstoffen en kosten die rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de vervaardiging inclusief installatiekosten.

Subsidies op investeringen worden in mindering gebracht op de verkrijgings- of vervaardigingsprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

Kosten voor groot onderhoud worden geactiveerd. Deze kosten worden jaarlijks lineaire afgeschreven gedurende de geschatte toekomstige gebruiksduur.

3.3. *Vastgoedbeleggingen*

Vastgoedbeleggingen zijn onroerende zaken die worden aangehouden om huuropbrengsten of waardeinstijgingen, of beide, te realiseren. Vastgoedbeleggingen, daaronder begrepen vastgoedbeleggingen in ontwikkeling, worden bij eerste verwerking tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd. Waardeveranderingen van vastgoedbeleggingen worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening. Rekening houdend met een restwaarde worden vastgoedbeleggingen (met uitzondering van grond) lineair afgeschreven.

3.4. *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.

3.5. *Voorraden*

3.5.1. *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.

3.6. *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.

3.7. *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.

3.8. *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.

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 en indirecte 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

N.V. 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 N.V. 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 en vastgoedbeleggingen

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

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.

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 N.V. Port of Den Helder belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting geworden vanwege de invoering van de wetgeving 'Modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsbedrijven'. N.V. 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>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari		
Verkrijgingsprijzen	621.443	419.820
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-211.360	-126.572
Boekwaarde	<u>410.083</u>	<u>293.248</u>
Mutaties		
Investeringen	103.350	201.623
Afschrijvingen immateriële vaste activa	-138.525	-84.788
Saldo	<u>-35.175</u>	<u>116.835</u>
Stand per 31 december		
Verkrijgingsprijzen	724.793	621.443
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-349.885	-211.360
Boekwaarde	<u>374.908</u>	<u>410.083</u>
Afschrijvingspercentages	20	20

6. Materiële vaste activa

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

	<u>Grond</u>	<u>Kades</u>	<u>Machines en installaties</u>
	€	€	€
Stand per 1 januari 2018			
Verkrijgingsprijzen	2.365.260	14.335.081	2.418.310
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-849	-1.603.945	-679.655
Boekwaarden	<u>2.364.411</u>	<u>12.731.136</u>	<u>1.738.655</u>

Mutaties

Investeringen	-	-	237.572
Bijdragen voor herinrichting haven	-	-	-
Verkoop percelen	-243.940	-	-
Afschrijvingen materiële vaste activa	-304	-340.699	-174.560
Saldo	<u>-244.244</u>	<u>-340.699</u>	<u>63.012</u>

Stand per 31 december 2018

Verkrijgingsprijzen	2.121.320	14.335.081	2.655.882
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-1.153	-1.944.644	-854.215
Boekwaarden	<u>2.120.167</u>	<u>12.390.437</u>	<u>1.801.667</u>

Afschrijvingspercentages	0	2	4 10
--------------------------	---	---	------

<i>Inven- tarissen</i>	<i>Materiele vaste activa in uitvoering</i>	<i>Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbare activa</i>	<i>Totaal</i>
€	€	€	€

Stand per 1 januari 2018

Verkrijgingsprijzen	111.576	-	847.732	20.077.959
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-42.441	-	-243.158	-2.570.048
Boekwaarden	<u>69.135</u>	<u>-</u>	<u>604.574</u>	<u>17.507.911</u>

Mutaties

Investeringen	6.537	518.681	9.597	772.387
Verkoop percelen	-	-	-	-243.940
Afschrijvingen materiële vaste activa	-16.565	-	-73.885	-606.013
Saldo	<u>-10.028</u>	<u>518.679</u>	<u>-64.288</u>	<u>-77.566</u>

Stand per 31 december 2018

Verkrijgingsprijzen	118.113	518.681	857.329	20.606.406
Cumulatieve waardeverminderingen en afschrijvingen	-59.006	-	-317.043	-3.176.061
Boekwaarden	<u>59.107</u>	<u>518.681</u>	<u>540.286</u>	<u>17.430.345</u>

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

7. Vastgoedbeleggingen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Stand per 1 januari		
Verkrijgingsprijs	5.085.000	5.085.000
Cumulatieve waardevermindering en afschrijving	-398.566	-199.282
Boekwaarde	<u>4.686.434</u>	<u>4.885.718</u>
Mutaties		
Afschrijving	-99.642	-199.284
Afstoting vastgoedbelegging per 2 juli 2018		
- Verkrijgingsprijs	-5.085.000	-
- Cumulatieve afschrijving	498.208	-
Saldo	<u>-4.686.434</u>	<u>-199.284</u>
Stand per 31 december		
Verkrijgingsprijs	-	5.085.000
Cumulatieve waardevermindering en afschrijving	-	-398.566
Boekwaarde	<u>-</u>	<u>4.686.434</u>
Afschrijvingspercentages	0 10	0 10

Alle vastgoedbeleggingen zijn in eigendom van de vennootschap en worden aangehouden om huuropbrengsten of waardeinstijgingen te realiseren. De onroerende zaken worden niet gebruikt in de productie of levering van goederen en diensten of op andere wijze voor eigen gebruik aangewend.

De vastgoedbelegging dient als onderpand voor de ontvangen lening van Woningstichting Den Helder.

De vastgoedbelegging is per 2 juli 2018 afgestoten naar Woningstichting Den Helder onder gelijktijdige kwijtschelding van de openstaande lening bij de Woningstichting Den Helder. Het boekverlies dat daarmee samenhangt is verantwoord in de Winst- en verliesrekening onder de post "waardeverandering vastgoedbelegging".

8. Onderhanden werk

In het onderhanden werk is rente geactiveerd, over 2018 totaal € 355.899 (2017: € 317.202). De gehanteerde rentevoet bedroeg 2,2% (2017: 2,2%).

9. 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.

10. Handelsdebiteuren

	<u>31-dec-2018</u>	<u>31-dec-2017</u>
	€	€
Handelsdebiteuren	658.392	945.851
Voorziening dubieuze debiteuren	-4.000	-11.657
	<u>654.392</u>	<u>934.194</u>

11. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Omzetbelasting	988.397	586.946

12. Overige vorderingen en overlopende activa

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Nog te factureren omzet	31.546	81.704
Vooruitbetaalde bedragen	76.242	21.512
Nog te ontvangen i.v.m. schades	-	67.267
Overige vorderingen	65.025	49.551
	<u>172.813</u>	<u>220.034</u>

13. Eigen vermogen

	<u>Geplaatst kapitaal</u>	<u>Agio reserve</u>	<u>Overige reserves</u>	<u>Totaal</u>
	€		€	€
Stand per 1 januari 2018	81.000	6.965.000	8.819.277	15.865.277
Mutaties				
Winstbestemming	-	-	3.175.076	3.175.076
Stand per 31 december 2018	<u>81.000</u>	<u>6.965.000</u>	<u>11.994.353</u>	<u>19.040.353</u>

In afwachting van het voorstel van resultaatbestemming door de algemene vergadering, is de netto winst reeds toegevoegd aan de overige reserves.

14. Geplaatst kapitaal

Het maatschappelijk kapitaal van N.V. Port Den Helder bedraagt € 225.000, verdeeld in 225 gewone aandelen van € 1.000. Hiervan zijn 81 gewone aandelen geplaatst.

15. Agio reserve

	2018	2017
	€	€
Stand per 1 januari	6.965.000	-
Storting	-	6.965.000
Stand per 31 december	<u>6.965.000</u>	<u>6.965.000</u>

16. Overige reserves

	2018 €	2017 €
Stand per 1 januari	8.819.277	9.145.705
Resultaat na belastingen	3.175.076	-326.428
Stand per 31 december	<u>11.994.353</u>	<u>8.819.277</u>

17. Langlopende schulden

	<i>Stand per 31-dec-2018</i> €	<i>Aflossings- verplichting 2019</i> €	<i>Resterende looptijd > 1jaar</i> €
Schulden aan kredietinstellingen	7.875.000	525.000	7.350.000
Overige schulden	7.685.607	-	7.685.607
	<u>15.560.607</u>	<u>525.000</u>	<u>15.035.607</u>

18. Leningen o/g

18.1. Lening Woningstichting Den Helder

	2018 €	2017 €
Restant hoofdsom per 1 januari	3.780.009	3.975.805
Oprenting	55.016	121.664
Aflossingen	-3.835.025	-317.460
Restant per 31 december	-	3.780.009
Kortlopend deel per 31 december	-	-325.367
Langlopend deel per 31 december	-	<u>3.454.642</u>

De hoofdsom van de geldlening afgesloten bij de Woningstichting Den Helder bedraagt € 5.085.000. De aflossing is gebaseerd op een aflossingsschema op basis van 20 jaar, jaarlijks te voldoen. De rente over deze lening bedraagt 0% per jaar. Het pand Zeevaartschool is in onderpand gegeven.

De geamortiseerde kostprijs is bepaald gebruikmakend van een effectieve rente van 2,843% (2017: 2,843%).

De Zeevaartschool is per 2 juli 2018 afgestoten naar Woningstichting Den Helder onder gelijktijdige kwijtschelding van de openstaande lening bij de Woningstichting Den Helder. Het boekverlies dat daarmee samenhang is verantwoord in de Winst- en verliesrekening onder de post "waardeverandering vastgoedbelegging".

19. Schulden aan kredietinstellingen

	31-12-2018 €	31-12-2017 €
Geldlening N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	7.350.000	7.875.000

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

20. Overige schulden

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Vooruitontvangen bijdragen voor herinrichting haven	3.585.607	3.679.607
Vooruitontvangen bijdragen project Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein	1.300.000	1.560.000
Vooruitontvangen bijdragen renovatie Kunstwerken	2.800.000	-
	<u>7.685.607</u>	<u>5.239.607</u>

Port of Den Helder heeft een bijdrage ontvangen ten behoeve van de investeringen voor de herinrichting van de haven. De vooruitontvangen bijdrage is ter dekking van de afschrijvingslasten van de betreffende kades. Het vooruitontvangen 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 ten behoeve van de investeringen voor de ontwikkeling van het Regionaal Havengebonden Bedrijventerrein. De vooruitontvangen bijdrage is ter dekking van de toekomstige investeringen. In 2018 is 10% 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 vooruitontvangen bijdrage is ter dekking van de voorgenomen investeringen in deze Kunstwerken. Het vooruitontvangen bedrag valt derhalve vrij ten gunste van geoordeelde investeringen in de komende jaren. In 2019 zal naar verwachting € 170.000,- vrijvallen.

21. 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.

22. Schulden aan kredietinstellingen

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Rekening-couranten N.V. Bank Nederlandse Gemeenten	583.276	2.474.278
Aflossingsverplichtingen	525.000	850.367
	<u>1.108.276</u>	<u>3.324.645</u>

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

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten I	-7.804.632	-2.171.660
Rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten II (Projectrekening)	8.387.908	4.645.938
	<u>583.276</u>	<u>2.474.278</u>

De rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten I is zowel door N.V. 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.

De rekening-courant N.V. Bank Nederlandse Gemeenten II is zowel door N.V. 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

N.V. Port of Den Helder 1,875% van de hoofdsom verschuldigd aan de Gemeente Den Helder. De rekening-couranten staan ter vrije beschikking aan de vennootschap.

23. Belastingen en premies sociale verzekeringen

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Loonheffingen	63.844	50.124

24. Overige schulden en overlopende passiva

	31-dec-2018	31-dec-2017
	€	€
Vooruitontvangen subsidies	400.000	580.000
Terug te betalen subsidies	-	124.400
Vooruitontvangen huur	274.127	204.042
Vooruitontvangen bijdrage MSW kleine havens	40.000	-
Rente	357.677	418.466
Nog te ontvangen facturen	385.803	151.894
Vakantiedagenverplichting	70.273	74.885
Reservering vakantiegeld	58.736	53.542
Reservering accountantskosten	23.000	20.650
Reservering levensloop	-	7.206
	1.609.616	1.635.084

25. Niet in de balans opgenomen verplichtingen

25.1. (Meerjarige) financiële verplichtingen

De vennootschap heeft een contract afgesloten voor de huur van het pand tegen een jaarlijkse vergoeding van circa € 55.600. Het huurcontract heeft een looptijd tot september 2019.

De vennootschap heeft leasecontracten afgesloten voor een 5-tal bedrijfswagens. De totale (nominale) verplichting op jaarbasis bedraagt circa € 41.300. 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 € 98.600. Het contract eindigt in 2033.

De vennootschap heeft een meerjarig contract afgesloten voor de beveiliging van de haven voor de duur van 4 jaar met een verplichting op jaarbasis van circa € 700.000. Het contract heeft een looptijd tot september 2020.

N.V. Port of Den Helder heeft contractuele afspraken gemaakt met het consortium voor de aanleg van het industrieterrein Kooyhaven. N.V. Port of Den Helder heeft een afname verplichting van € 14,8 miljoen waarvan nog één termijn open staat. Per 1 januari 2021 dient de laatste termijn van € 3,2 miljoen te worden betaald. De Gemeente Den Helder heeft een garantie afgegeven voor in totaal € 8,5 miljoen.

Het totaalbedrag van de jaarlijkse financiële verplichtingen bedraagt circa € 0,9 miljoen en eenmalig € 3,2 miljoen in 2021.

26. Netto-omzet

	2018	2017
	€	€
Erfpacht en huuropbrengsten	2.113.817	2.321.998
Verkoop gronden	4.794.455	-
Havengelden	1.390.966	1.281.111
Heffing beveiliging	842.706	912.611
Vletterwerkzaamheden	479.217	530.505
Water	658.773	714.941
Stroom	24.098	36.897
Overige	19.234	32.254
	10.323.266	5.830.317

27. Kostprijs en inkoopwaarde van de omzet

	2018	2017
	€	€
Kostprijs verkochte gronden	353.105	-
Beveiligingskosten	749.389	771.667
Kosten Vletterwerkzaamheden	484.473	523.964
Inkoop water	249.135	245.223
Onderhoudskosten	615.233	451.887
Exploitatiekosten gronden en vastgoedbeleggingen	184.537	209.005
Havengerelateerde diensten door Peterson	75.000	75.000
Kosten kades	69.506	71.872
	2.780.378	2.348.618

28. Lonen en salarissen

	2018	2017
	€	€
Brutolonen	1.226.433	1.313.653
Inhuur personeel	371.267	324.967
Commissarissen	34.138	33.419
	<u>1.631.838</u>	<u>1.672.039</u>

29. Sociale lasten & pensioenlasten

	2018	2017
	€	€
Pensioenpremies	164.027	162.873
Sociale lasten	196.559	204.513
	<u>360.586</u>	<u>367.386</u>

30. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

	2018	2017
	€	€
Afschrijvingen immateriële vaste activa	138.525	84.788
Afschrijvingen materiële vaste activa	512.013	464.944
	<u>650.538</u>	<u>549.732</u>

30.1. Afschrijvingen immateriële vaste activa

	2018	2017
	€	€
Software	138.525	84.788

30.2. Afschrijvingen materiële vaste activa

	2018	2017
	€	€
Grond	304	279
Kades	340.699	343.138
Machines en installaties	174.560	141.973
Inventarissen	16.565	15.115
Bruggen en sluizen	73.885	58.439
	<u>606.013</u>	<u>558.944</u>
Amortisatie ontvangen bijdrage herinrichting haven	-94.000	-94.000
	<u>512.013</u>	<u>464.944</u>

31. Waardeverandering vastgoedbelegging

	Ref	2018
<u>Afstoting vastgoedbelegging per 2 juli 2018</u>		€
Aanschafwaarde gebouw		5.085.000
Cumulatieve afschrijving		-498.208
	7	<u>4.586.792</u>
Lening o/g		-4.654.743
Geamortiseerde kostprijs		819.718
	18.1	<u>-3.835.025</u>
Waardeverandering vastgoedbeleggingen		<u>751.767</u>

32. Overige bedrijfskosten

	2018	2017
	€	€
Overige personeelskosten	104.825	121.112
Huisvestingskosten	152.944	189.121
Verkoopkosten	54.255	134.239
Kantoorkosten	99.036	111.585
Algemene kosten	393.637	415.608
	<u>804.697</u>	<u>971.665</u>

32.1. Overige personeelskosten

	2018	2017
	€	€
Leasekosten	52.942	45.403
Onkostenvergoeding	18.311	24.490
Opleidingen	4.631	7.310
Overige personeelskosten	28.941	43.909
	<u>104.825</u>	<u>121.112</u>

32.2. Huisvestingskosten

	2018	2017
	€	€
Huur en servicekosten	87.730	74.514
Gas, water en electra	56.711	99.865
Schoonmaakkosten	8.503	14.742
	<u>152.944</u>	<u>189.121</u>

32.3. Verkoopkosten

	2018	2017
	€	€
Marketing	58.399	118.027
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	-4.144	16.212
	<u>54.255</u>	<u>134.239</u>

32.4. Kantoorkosten

	2018	2017
	€	€
Software	58.915	53.805
Telefonie-, internet- en televisiekosten	23.528	32.516
Contributies en abonnementen	10.900	13.106
Kantoorartikelen	5.693	12.158
	<u>99.036</u>	<u>111.585</u>

32.5. Algemene kosten

	2018	2017
	€	€
Plankosten nieuwe initiatieven	188.245	166.281
Overige advisering	64.300	176.225
Accountantskosten	60.000	40.650
Fiscale advisering	33.500	24.000
Salarisverwerking	3.439	3.457
Diversen	44.153	4.995
	<u>393.637</u>	<u>415.608</u>

33. Financieel resultaat

	2018	2017
	€	€
Geactiveerde rente	355.900	317.202
Rentelasten	-424.644	-365.224
	<u>-68.744</u>	<u>-48.022</u>

33.1. Rentelasten

	2018	2017
	€	€
Rente lening BNG	196.088	209.160
Vergoeding garantstelling gemeente	159.812	14.956
Oprenting lening Woningstichting Den Helder	55.016	121.664
Rente rekening-courant BNG	13.728	19.444
	<u>424.644</u>	<u>365.224</u>

34. Belastingen

N.V. Port of Den Helder voert nog overleg met de Belastingdienst over de fiscale waardering van de aanwezige activa. Op grond van het ontbreken van een fiscale openingsbalans per 1 januari 2017 is de verschuldigde c.q. te verrekenen vennootschapsbelasting vooralsnog op nihil gewaardeerd.

N.V. Port of Den Helder heeft uitstel gevraagd tot 1 juli 2019 voor het indienen van de aangifte vennootschapsbelasting.

Gemiddeld aantal werknemers

Gedurende het jaar 2018 waren 22,0 werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband (2017: 23,0). Hiervan waren 0 werknemers werkzaam buiten Nederland (2017:0).

Den Helder, 13 mei 2019
N.V. Port of Den Helder

Bestuurder 
Drs. J.F. Bolderheij

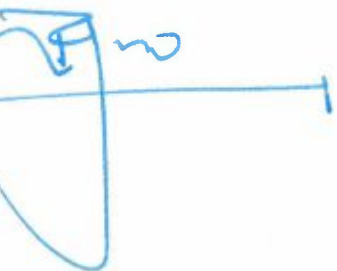
Commissaris

Drs. B.J. Klerk 

Commissaris

Dr. A.B.M. Hoff 

Commissaris

Drs. I.L.M. Weekenborg
ia. B.J. Klerk. 

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring over de jaarrekening 2018

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van N.V. Port of Den Helder een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de vennootschap op 31 december 2018 en van het resultaat over 2018 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW).

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben de in dit financieel verslag opgenomen jaarrekening 2018 van N.V. Port of Den Helder te Den Helder ('de vennootschap') gecontroleerd.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2018;
- de winst-en-verliesrekening over 2018;
- de toelichting met de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is Titel 9 Boek 2 BW.

De basis voor ons oordeel

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

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

Onafhankelijkheid

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

SDSAZM6JHJFS-147670451-23

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam

T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

Verklaring over de in het financieel verslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het financieel verslag 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.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het verslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW;
- een zodanige interne beheersing die de directie 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 de directie afwegen of de vennootschap in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het genoemde verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de vennootschap te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap haar bedrijfsactiviteiten 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.

Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen 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.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 13 mei 2019
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

Origineel getekend door drs. J. Sebel RA

Bijlage bij onze controleverklaring over de jaarrekening 2018 van N.V. Port of Den Helder

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

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 doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. 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 de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Ook op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de vennootschap 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.