
Frederikshavn Affald A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 30 17 93 58

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 11/5 2017

Claus Reimann Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 10

Balance 31. december 11

Egenkapitalopgørelse 13

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 14

Noter til årsregnskabet 15

Noter, regnskabspraksis 20

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Frederikshavn Affald A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 11. maj 2017

Direktion

Tore Vedelsdal

Bestyrelse

Jens Ole Jensen
formand

Jens Aage Hedegaard
Kristensen
næstformand

Jan Karlsson

Peter Bak Frigaard

Ole Hansen

Peter Høstgaard-Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Frederikshavn Affald A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Affald A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om regnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Ledelsens ansvar for regnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet på

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af regnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i regnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige place-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ring af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Skive, den 11. maj 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Holst

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Frederikshavn Affald A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn

Telefon: 98299000
E-mail: forsyningen@forsyningen.dk
Hjemmeside: www.forsyningen.dk

CVR-nr.: 30 17 93 58
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Frederikshavn

Bestyrelse

Jens Ole Jensen, formand
Jens Aage Hedegaard Kristensen
Jan Karlsson
Peter Bak Frigaard
Ole Hansen
Peter Høstgaard-Jensen

Direktion

Tore Vedelsdal

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	103.063	106.890	106.768	104.983	111.019
Bruttofortjeneste	4.974	8.947	6.814	6.132	11.273
Resultat før finansielle poster	-134	3.424	1.386	90	5.711
Resultat af finansielle poster	451	-49	36	45	-40
Årets resultat	241	2.659	1.144	61	4.313
Balance					
Balancesum	104.251	100.627	110.823	109.492	113.328
Egenkapital	73.677	73.435	70.776	69.631	69.571
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	9.569	9.889	8.085	6.374	6.590
- investeringsaktivitet	-3.537	-6.287	-20.686	-3.168	-4.160
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-5.573	-6.287	-20.689	-5.639	-4.730
- finansieringsaktivitet	2.983	-7.674	3.552	-285	1.609
Årets forskydning i likvider	9.015	-4.072	-9.049	2.921	4.039
Øvrige nøgletal					
Genbrugsaffald, behandlet (ton)	33.900	34.988	33.616	30.678	33.737
Deponeret affald (ton)	4.718	7.803	8.369	4.651	9.138
Forbrændt affald og biomasse (ton)	45.308	48.090	48.057	46.245	49.498
Produceret varme (Mwh)	109.891	110.563	106.655	107.348	105.985
Produceret el (Mwh)	14.485	17.174	18.512	17.618	19.101

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive virksomhed på affalds- og genanvendelsesområdet, idet selskabet varetager de opgaver på affalds- og genanvendelsesområdet, der er pålagt Frederikshavn Kommune i henhold til miljøbeskyttelsesloven. Selskabets takster fastsættes i overensstemmelse med gebyrfastsættelsesreglerne i miljøbeskyttelsesloven.

Selskabets formål er dernæst at producere elektricitet og varme ved affaldsforbrænding.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et overskud på TDKK 241, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på TDKK 73.677.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

2016 ender for Frederikshavn Affald A/S med et positivt resultat før skat på TDKK 317, hvilket er som budgetteret.

Forbrændingsanlæggene har ikke kunnet forbrænde den forventede mængde affald. Dels grundet tekniske udfordringer men også grundet manglende varmeaftag som medfører faldene mængder der forbrændes.

De manglende varmeindtægter er finansieret ved besparelser, hvor nedsættelse af NO_x-afgiften har haft positiv effekt.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

De største risici, der kan ses, vil ligge ved et evt. havari af affaldsforbrændingen i Skagen eller i Frederikshavn.

Ved et totalhavari vil vi miste indtægt samt få ekstra udgifter til bortskaffelse af affaldet på andre anlæg. På deponeringsanlæggene kan der ligge en miljørisiko, hvis der skulle uforudsete udslip og forureninger af grundvandet.

Denne type risici er meget dyre at forsikre sig mod, og selskabet har derfor valgt selv at bære risikoen.

Ledelsesberetning

Markedsrisici

Da Frederikshavn Affald A/S har et lokalt monopol på mange af aktiviteterne, er markedsrisikoen meget begrænset. Den tydeligste påvirkning kommer fra de vekslende priser på genanvendelige materialer.

Indsamlingen af dagrenovation er konkurrenceudsat for så vidt angår erhvervsaffaldet, idet nogle virksomheder har muligheden for at afsætte deres dagrenovation gennem private vognmænd. Det er dog vores opfattelse, at den ydelse og pris vi kan tilbyde, er konkurrencedygtig i de fleste tilfælde.

Valutarisici

Der kan ikke ses nogen egentlig risiko ved valutaudsving. Det eneste, der kan påvirkes, er afsætningen af restprodukter fra affaldsforbrænding, som afsættes til behandling i Norge. Samt en forholdsvis beskedne udfakturering i engelske pund.

Renterisici

Frederikshavn Affald A/S har en risiko på renten af de periodisk store bankindeståender. Renteindtægterne udgør dog ikke en afgørende del af indtjeningen og er derfor heller ikke nogen betydende risiko.

Kreditrisici

Frederikshavn Affald A/S' største kunde er den kommunale renovationskasse, som igen har et lovmæssigt grundlag til at opkræve renovationsafgift hos grundejerne. Dermed er risikoen nærmest ikke eksisterende på den kunde.

På erhvervskunder på behandlingsanlæggene er der en reel risiko. Det er sket, at vognmandsfirmaer har leveret affald, som de på grund af betalingsstandsning eller konkurs ikke kunne betale for. Endvidere har der været enkelte eksempler på mindre restancer, som selskabet har måttet opgive at inddrive, da omkostningerne herved ikke stod mål med gældens størrelse.

Selskabet forsøger at undgå tab ved at køre en konsekvent betalingsfrist og ved at lukke for adgang til anlæggene, når en virksomhed kommer i restance. Det løser normalt problemerne.

Strategi og målsætninger

Strategi

Frederikshavn Affald A/S' strategi er fortsat at levere gode og velfungerende affaldsløsninger til borgere og virksomheder i Frederikshavn Kommune. Service leveres ved i nogle tilfælde selv at levere ydelsen og afhængigt af forholdene at levere den gennem underleverandør eller efter licitation.

Ledelsesberetning

Grundlaget for indtjeningen

Forskning og udvikling

Forskning på akademisk niveau arbejder selskabet ikke med. Selskabet arbejder dog løbende med at afprøve nye praktisk anvendelige løsninger på selskabets opgaver. Udviklingen sker inden for rammerne af vores driftsorganisation.

Eksternt miljø

Det eksterne miljø bliver varetaget inden for rammerne af selskabets miljøstyringssystem, som er certificeret efter ISO 14.001.

Videnressourcer

Organisationen rummer viden og erfaring opsamlet gennem mange års håndtering af affald.

På behandlingsanlæggene og i driftsorganisationen er der generelt høj anciennitet, og dermed er der stor erfaring med behandling af alle typer affald. Herudover findes også en del erfaring fra andre brancher, der kan være nyttige i arbejdet med affald.

I administrationen findes ligeledes en stor erfaring omkring regler og lovgrundlag for aktiviteterne. På økonomisiden er der også samlet en del ekspertise i de særlige afgiftsmæssige forhold, der gælder for affald.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Nettoomsætning		103.063	106.890
Produktionsomkostninger		-98.089	-97.943
Bruttoresultat		4.974	8.947
Distributionsomkostninger		-251	-193
Administrationsomkostninger		-5.232	-5.330
Resultat af ordinær primær drift		-509	3.424
Andre driftsindtægter		375	0
Resultat før finansielle poster		-134	3.424
Finansielle indtægter	2	484	32
Finansielle omkostninger	3	-33	-81
Resultat før skat		317	3.375
Skat af årets resultat	4	-76	-716
Årets resultat		241	2.659

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Grunde og bygninger		997	1.291
Produktionsanlæg og maskiner		29.230	31.164
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.889	4.048
Indretning af lejede lokaler		33.562	35.408
Materielle anlægsaktiver	5	68.678	71.911
Andre tilgodehavender		10.187	12.223
Finansielle anlægsaktiver		10.187	12.223
Anlægsaktiver		78.865	84.134
Varebeholdninger		419	402
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.420	2.833
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.715	1.900
Andre tilgodehavender		527	1.543
Tilgodehavender		5.662	6.276
Likvide beholdninger		19.305	9.815
Omsætningsaktiver		25.386	16.493
Aktiver		104.251	100.627

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Selskabskapital		1.000	1.000
Overført resultat		72.677	72.435
Egenkapital		73.677	73.435
Hensættelse til udskudt skat	7	2.908	2.774
Andre hensættelser	8	15.046	14.116
Hensatte forpligtelser		17.954	16.890
Periodeafgrænsningsposter		408	0
Langfristede gældsforpligtelser	9	408	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.913	5.663
Gæld til tilknyttede virksomheder		6.874	3.952
Anden gæld		2.108	147
Periodeafgrænsningsposter	9	317	540
Kortfristede gældsforpligtelser		12.212	10.302
Gældsforpligtelser		12.620	10.302
Passiver		104.251	100.627
Resultatdisponering	6		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Over-/underdækning			

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Egenkapital 1. januar	1.000	72.436	73.436
Årets resultat	0	241	241
Egenkapital 31. december	1.000	72.677	73.677

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Årets resultat		241	2.659
Reguleringer	10	8.430	8.118
Ændring i driftskapital	11	923	-876
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		9.594	9.901
Renteindbetalinger og lignende		9	6
Renteudbetalinger og lignende		-30	-79
Pengestrømme fra ordinær drift		9.573	9.828
Modtaget selskabsskat		-4	61
Pengestrømme fra driftsaktivitet		9.569	9.889
Køb af materielle anlægsaktiver		-5.573	-6.287
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		2.036	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-3.537	-6.287
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		2.983	-7.674
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.983	-7.674
Ændring i likvider		9.015	-4.072
Likvider 1. januar		9.815	13.861
Kursregulering omsætningsværdipapirer		475	26
Likvider 31. december		19.305	9.815
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		19.305	9.815
Likvider 31. december		19.305	9.815

Noter til årsregnskabet

1 Over-/underdækning

Ifølge Erhvervsstyrelsens notat af den 18. maj 2011 skal forsyningsvirksomheder i deres årsrapport indregne over- eller underdækning, hvilket også kan betegnes som mellemværendet med forbrugerne. Selskabet har udarbejdet en opgørelse af over-/underdækning for aktiviteterne:

- Renovation
- Forbrænding
- Miljøanlæg
- Genbrugspladsen

Opgørelsen er baseret på årsrapporter for de år, hvor aktiviteten er sket i aktieselskab, årsregnskaber for de år, hvor aktiviteterne er foregået i et fælleskommunalt interessentskab samt udtræk af kommunale regnskaber for de år, hvor de foregik i kommunal forvaltning. Regnskabsmaterialet går tilbage til 1996, men er ikke opgjort efter samme principper, opbygget efter samme specifikationsgrad eller samme opdeling i årene. Opgørelsen er derfor behæftet med usikkerhed.

Opgørelserne viser, at der ikke er hverken over- eller underdækning af en så væsentlig størrelse, at det skal indregnes i årsrapporten, men det skal præciseres, at der af oven for anførte grunde er usikkerhed behæftet med opgørelsen.

Årsrapportens egenkapital er ikke udtryk for en overdækning, da der for det første er tale om opskrevne værdier i forbindelse med selskabsstiftelsen, for det andet er muligt at indregne henlæggelser i hvile i sig selv regnskabet, og for det tredje er muligt at anvende investeringer i stedet for afskrivninger i hvile i sig selv regnskabet.

	<u>2016</u> TDKK	<u>2015</u> TDKK
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	484	32
	<u>484</u>	<u>32</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	33	0
Valutakurstab	0	81
	<u>33</u>	<u>81</u>

Noter til årsregnskabet

	2016 TDKK	2015 TDKK
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-58	-61
Årets udskudte skat	134	777
	76	716
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% / 23,5% skat af årets resultat før skat	70	793
Skatteeffekt af:		
Regulering af hensættelse til udskudt skat som følge af ændring i skatteprocenten	0	-67
Forhøjet fradrag driftsmidler	6	-10
	76	716

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger TDKK	Produktionsan- læg og maski- ner TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK	Indretning af le- jede lokaler TDKK
Kostpris 1. januar	2.581	61.866	25.788	43.325
Tilgang i årets løb	0	2.282	1.824	342
Afgang i årets løb	0	0	-645	0
Kostpris 31. december	2.581	64.148	26.967	43.667
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.290	30.702	21.741	7.917
Årets afskrivninger	294	4.216	982	2.188
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-645	0
Ned- og afskrivninger 31. december	1.584	34.918	22.078	10.105
Regnskabsmæssig værdi 31. december	997	29.230	4.889	33.562
Afskrives over		2-10 år		20 år

Noter til årsregnskabet

	2016 TDKK	2015 TDKK
6 Resultatdisponering		
Overført resultat	241	2.659
	241	2.659
7 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. januar	2.774	1.997
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	134	777
Hensættelse til udskudt skat 31. december	2.908	2.774
Materielle anlægsaktiver	3.734	2.978
Varebeholdninger	-90	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	-14	0
Låneomkostninger	0	-14
Andre tilgodehavender og hensættelser over for forbrugerne	-563	17
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-159	-207
	2.908	2.774
8 Andre hensættelser		
Andre hensættelser	3.546	4.116
Andre hensættelser	11.500	10.000
	15.046	14.116

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2016 TDKK	2015 TDKK
Periodeafgrænsningsposter		
Mellem 1 og 5 år	408	0
Langfristet del	408	0
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	317	540
	725	540

10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-484	-32
Finansielle omkostninger	33	81
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	8.805	7.353
Skat af årets resultat	76	716
	8.430	8.118

11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-17	-175
Ændring i tilgodehavender	613	5.257
Ændring i andre hensatte forpligtelser	930	-3.404
Ændring i leverandører m.v.	-603	-2.554
	923	-876

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet beskæftiger sig med affalds- og miljøaktiviteter og har som sådan risiko for afledte og uforudsete udgifter som følge heraf. På grund af hvile i sig selv princippet kan disse dog opkræves hos brugerne.

Noter til årsregnskabet

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst m.v. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Frederikshavn Forsyning A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

13 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Frederikshavn Forsyning A/S

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter

Frederikshavn Kommune

Ultimativ ejer

Frederikshavn Elhandel A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Varme A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Spildevand A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Elnet A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Vand A/S

Tilknyttet virksomhed

Transaktioner

Selskabet har indgået lejekontrakter på markedsvilkår med Frederikshavn Kommune, omkring leje af diverse arealer til deponianlæg samt genbrugspladser.

Stort set alle selskabets driftsopgaver udføres af Frederikshavn Forsyning A/S. De økonomiske transaktioner som følge heraf sker til medgåede omkostninger samt betaling af medgået timeforbrug til kostpris.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Frederikshavn Forsyning A/S

Frederikshavn

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Frederikshavn Affald A/S for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkost-

Noter, regnskabspraksis

ninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet, når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb,
- der foreligger en forpligtende salgsaftale,
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af genbrugspladser, forbrændingsanlæg samt deponianlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Noter, regnskabspraksis

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med tilknyttede virk som heder. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Produktionsbygninger	7-10 år
Øvrige bygninger	år
Produktionsanlæg og maskiner	2-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	20 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien.

Noter, regnskabspraksis

Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Under andre tilgodehavender er opført opkrævningsret ved forbrugerne vedrørende nedlukning af deponiarealer samt retableringsforpligtelse vedrørende affaldsforbrænding.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Der hensættes til nedlukning af deponiarealerne. Hensættelsen er baseret på forventningerne til de forventede fremtidige omkostninger til retablering, afdækning og efterfølgende perkolatbehandling af deponiarealerne. Der er ligeledes hensat til retableringsforpligtelser på forbrændingsanlæg.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Noter, regnskabspraksis

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Noter, regnskabspraksis

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.