
Frederikshavn Affald A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 30 17 93 58

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 13/05 2020

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2019.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 13. maj 2020

Direktion

Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Erik Kyed Trolle
formand

Flemming Rasmussen
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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Affald A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, 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 13. maj 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Holst

statsautoriseret revisor

mne9397

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

Erik Kyed Trolle, formand
Flemming Rasmussen
Jan Karlsson
Peter Bak Frigaard
Ole Hansen
Peter Høstgaard-Jensen

Direktion

Claus Reimann Petersen

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:

	2019	2018	2017	2016	2015
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	96.690	103.538	107.178	103.063	106.890
Bruttofortjeneste	1.702	6.120	6.538	4.974	8.947
Resultat før finansielle poster	-5.536	600	835	-134	3.424
Resultat af finansielle poster	-147	74	-101	451	-49
Årets resultat	-4.433	526	618	241	2.659
Balance					
Balancesum	108.772	108.468	105.845	104.251	100.627
Egenkapital	70.387	74.820	74.294	73.677	73.435
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	6.607	14.562	12.005	9.630	9.889
- investeringsaktivitet	-15.447	-18.942	-182	-3.537	-6.287
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-15.449	-19.256	-154	-5.573	-6.287
- finansieringsaktivitet	3.719	247	-3.393	2.922	-7.674
Årets forskydning i likvider	-5.121	-4.133	8.430	9.015	-4.072
Nøgletal i %					
Genbrugsaffald, behandlet (ton)	31.563	32.177	33.902	33.900	34.988
Deponeret affald (ton)	5.320	8.807	6.834	4.718	7.803
Forbrændt affald og biomasse (ton)	32.048	38.545	48.090	45.308	48.090
Produceret varme (Mwh)	76.858	85.142	108.203	109.891	110.563
Produceret el (Mwh)	16.576	17.582	18.151	14.485	17.174

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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 2019 udviser et underskud på TDKK 4.433, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på TDKK 70.387.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Året resultat er ikke som forventet.

I 2019 måtte samarbejdet med entreprenøren på renovations- og papirindsamling bringes til ophør. Det efter en periode med meget ustabil drift samt flere arbejdsnedlæggelser hos entreprenøren. Omkostninger forbundet hermed samt startomkostninger i forbindelse med hjemtagelse af indsamlingsopgaven er afholdt uden regulering af borgernes takster i 2019. Da aktiviteterne er omfattet af ”hvile-i-sig selv”, skal egenkapitalen over tid afvikles over taksterne, hvorfor årets resultat ikke er alarmerende.

Affaldsmængderne til deponi faldt væsentligt. Den øgede aktivitet på havnene gør, at vi i det kommende år forventer forøget aktivitet på Miljøanlægget.

I 2020 forventes de nye indsamlingsordninger efter hjemtagelse af ordningerne at blive konsolideret

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

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

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

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.

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

	<u>Note</u>	<u>2019</u> TDKK	<u>2018</u> TDKK
Nettoomsætning		96.690	103.538
Produktionsomkostninger		<u>-94.988</u>	<u>-97.418</u>
Bruttoresultat		1.702	6.120
Distributionsomkostninger		-164	-37
Administrationsomkostninger		<u>-7.074</u>	<u>-5.483</u>
Resultat af ordinær primær drift		-5.536	600
Finansielle indtægter	1	9	259
Finansielle omkostninger	2	<u>-156</u>	<u>-185</u>
Resultat før skat		-5.683	674
Skat af årets resultat	3	<u>1.250</u>	<u>-148</u>
Årets resultat		<u>-4.433</u>	<u>526</u>

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Grunde og bygninger		141	410
Produktionsanlæg og maskiner		16.347	20.572
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		29.859	19.428
Indretning af lejede lokaler		28.199	29.208
Materielle anlægsaktiver under udførelse		649	840
Materielle anlægsaktiver	4	75.195	70.458
Andre tilgodehavender		10.215	10.215
Finansielle anlægsaktiver		10.215	10.215
Anlægsaktiver		85.410	80.673
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.133	1.072
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.407	2.423
Andre tilgodehavender		341	698
Tilgodehavender		4.881	4.193
Likvide beholdninger		18.481	23.602
Omsætningsaktiver		23.362	27.795
Aktiver		108.772	108.468

Balance 31. december

Passiver

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Selskabskapital		1.000	1.000
Overført resultat		69.387	73.820
Egenkapital		70.387	74.820
Hensættelse til udskudt skat	6	1.390	2.640
Andre hensættelser	7	17.805	17.491
Hensatte forpligtelser		19.195	20.131
Periodeafgrænsningsposter		7.956	5.284
Langfristede gældsforpligtelser	8	7.956	5.284
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.860	4.104
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.446	3.727
Anden gæld		1.712	248
Periodeafgrænsningsposter	8	216	154
Kortfristede gældsforpligtelser		11.234	8.233
Gældsforpligtelser		19.190	13.517
Passiver		108.772	108.468
Resultatdisponering	5		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	14		
Over-/underdækning			

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>resultat</u>	<u>TDKK</u>
		<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
Egenkapital 1. januar	1.000	73.820	74.820
Årets resultat	0	-4.433	-4.433
Egenkapital 31. december	1.000	69.387	70.387

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2019 TDKK	2018 TDKK
Årets resultat		-4.433	526
Reguleringer	9	9.607	9.445
Ændring i driftskapital	10	1.579	4.519
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		6.753	14.490
Renteindbetalinger og lignende		8	260
Renteudbetalinger og lignende		-154	-188
Pengestrømme fra driftsaktivitet		6.607	14.562
Køb af materielle anlægsaktiver		-15.449	-19.256
Salg af materielle anlægsaktiver		2	314
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-15.447	-18.942
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		3.719	247
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		3.719	247
Ændring i likvider		-5.121	-4.133
Likvider 1. januar		23.602	27.735
Likvider 31. december		18.481	23.602
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		18.481	23.602
Likvider 31. december		18.481	23.602

Noter til årsregnskabet

	2019	2018
	TDKK	TDKK
1 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	9	259
	9	259
2 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	156	185
	156	185
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Årets udskudte skat	-1.250	148
	-1.250	148

4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	2.581	64.149	44.867	43.667	840
Tilgang i årets løb	25	0	14.399	0	1.026
Afgang i årets løb	0	0	-10.125	0	0
Overførsler i årets løb	0	0	0	1.217	-1.217
Kostpris 31. december	2.606	64.149	49.141	44.884	649

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.171	43.578	25.439	14.459	0
Årets afskrivninger	294	4.224	3.968	2.226	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	0	-10.125	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.465	47.802	19.282	16.685	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	141	16.347	29.859	28.199	649
Afskrives over		2-10 år		20 år	

5 Resultatdisponering

	2019 TDKK	2018 TDKK
Overført resultat	-4.433	526
	-4.433	526

6 Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	2.640	2.492
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-1.250	148
Hensættelse til udskudt skat 31. december	1.390	2.640

7 Andre hensættelser

Hensættelse til nedlukning af deponianlæg	4.805	4.491
Hensættelse til nedlukning af forbrændingsanlæg	13.000	13.000
	17.805	17.491

Noter til årsregnskabet

8 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:

	2019 TDKK	2018 TDKK
Periodeafgrænsningsposter		
Mellem 1 og 5 år	7.956	5.284
Langfristet del	7.956	5.284
Inden for 1 år	0	0
Øvrige periodeafgrænsningsposter	216	154
	8.172	5.438

9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	-9	-259
Finansielle omkostninger	156	185
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	10.710	9.371
Skat af årets resultat	-1.250	148
	9.607	9.445

10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	0	283
Ændring i tilgodehavender	-689	2.532
Ændring i andre hensatte forpligtelser	314	610
Ændring i leverandører m.v.	1.954	1.094
	1.579	4.519

Noter til årsregnskabet

11 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.

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 administrations-selskab i forhold til sambeskatningen.

12 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Frederikshavn Forsyning A/S

Hovedaktionær

Øvrige nærtstående parter

Frederikshavn Kommune

Ultimativ ejer

Frederikshavn Spildevand A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Vand A/S

Tilknyttet virksomhed

Elinord A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Varme A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S

Tilknyttet virksomhed

Frederikshavn Elhandel A/S

Tilknyttet virksomhed

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Frederikshavn Forsyning A/S

Frederikshavn

Noter til årsregnskabet

13 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.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Frederikshavn Affald A/S for 2019 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 2019 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 finansiel 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 til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 virksomheder. Selskabsskatten 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
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 13.800 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 til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgskostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

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.

Andre hensatte forpligtelser omfatter garantiforpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på . De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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 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

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

og finansielle anlægsaktiver.

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.