

Frederikshavn Affald A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 30 17 93 58

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.05.24

Claus Reimann Petersen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 30

Selskabet

Frederikshavn Affald A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn
Telefon: 98 43 55 99
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 30 17 93 58
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. direktør Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

Formand Erik Kyed Trolle
Næstformand Christina Lykke Risager Eriksen
Jan Karlsson
Peter Høstgaard-Jensen
Peter Bak Frigaard
Steen Møller Andersen
Børge Egebak Jensen
Mette Aackmann

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nordjyske Bank A/S
Nordea A/S

Modervirksomhed

Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Frederikshavn Affald A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 16. maj 2024

Direktionen

Claus Reimann Petersen
Adm. direktør

Bestyrelsen

Erik Kyed Trolle
Formand

Christina Lykke Risager
Eriksen
Næstformand

Jan Karlsson

Peter Høstgaard-Jensen

Peter Bak Frigaard

Steen Møller Andersen

Børge Egebak Jensen

Mette Aackmann

Til kapitalejeren i Frederikshavn Affald A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Frederikshavn Affald A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Skive, den 16. maj 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jesper K. Viborg
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	146.549	126.923	114.215	103.098	96.690
Bruttofortjeneste	13.037	14.598	8.891	401	1.702
Resultat af primær drift	5.844	7.322	1.482	-4.406	-5.536
Finansielle poster i alt	-856	-271	-312	-111	-147
Årets resultat	3.980	6.819	1.035	-3.524	-4.433
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	176.628	174.651	135.902	117.333	108.772
Investeringer i materielle anlægsaktiver	31.550	61.589	19.889	24.914	15.447
Egenkapital	78.695	74.715	67.896	66.863	70.387
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	29.870	13.244	12.362	19.677	6.607
Investeringer	-31.052	-61.151	-17.409	-24.184	-15.447
Finansiering	-3.796	30.353	19.634	0	3.719
Årets pengestrømme	-4.978	-17.554	14.587	-4.507	-5.121

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Øvrige</i>					
Genbrugsaffald, behandlet (ton)	30.446	31.823	32.827	33.525	31.563
Deponeret affald (ton)	9.819	7.955	6.389	5.238	5.320
Forbrændt affald og biomasse (ton)	35.905	34.225	34.878	32.520	32.048
Produceret varme (Mwh)	84.087	84.687	84.378	76.794	76.858
Produceret el (Mwh)	17.260	17.893	17.260	16.576	16.576

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 aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på t.DKK 3.980 mod t.DKK 6.819 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 78.695.

Årets resultat anses som tilfredsstillende henset til aktiviteterne omfattet af "hvile i sig selv".

I 2023 har aktiviteten på affaldsområdet været højere end forventet, mængderne til deponi har fortsat et højt niveau. Det resulterer i øgede omkostninger til behandling og transport i forhold til budget.

Anlæggene har haft en stabil drift. Der er forbrændt mere affald end tidligere år, det skyldes ændrede brændværdier.

Produktion af fjernvarme rammer budget. Produktion af el ligger lidt under budget. Salget af el ligger lidt højere end budget, da priserne har været højere end forventet i budget. Der har i året været øgede omkostninger til revision og sikring af, at forbrændingsanlægget opfylder skærpede EU-krav til emissioner og rensning.

Der er i året brugt tid og ressourcer på indførelse af de nye affaldsfraktioner, der blev igangsat i januar 2023.

Forventet udvikling

Selskabet 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 licitation.

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.

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 miljörisiko, hvis der skulle ske 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.

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.

Eksternt miljø

Det eksterne miljø bliver varetaget inden for rammerne af selskabets miljøstyringssystem.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 t.DKK	2022 t.DKK
1	Nettoomsætning	146.549	126.923
	Produktionsomkostninger	-133.512	-112.325
	Bruttofortjeneste	13.037	14.598
	Distributionsomkostninger	-287	-102
	Administrationsomkostninger	-6.947	-7.612
	Andre driftsindtægter	41	438
	Resultat af primær drift	5.844	7.322
	Finansielle indtægter	176	10
	Finansielle omkostninger	-1.032	-281
	Resultat før skat	4.988	7.051
3	Skat af årets resultat	-1.008	-232
	Årets resultat	3.980	6.819
4	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		t.DKK	t.DKK
Note			
	Grunde og bygninger	46.631	1.494
	Indretning af lejede lokaler	19.591	21.857
	Produktionsanlæg og maskiner	19.237	23.604
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	65.214	66.454
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.606	25.607
5	Materielle anlægsaktiver i alt	152.279	139.016
6	Andre tilgodehavender	10.228	10.228
	Finansielle anlægsaktiver i alt	10.228	10.228
	Anlægsaktiver i alt	162.507	149.244
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.904	2.386
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.104	0
	Andre tilgodehavender	1.084	12.014
	Tilgodehavender i alt	8.092	14.400
	Likvide beholdninger	6.029	11.007
	Omsætningsaktiver i alt	14.121	25.407
	Aktiver i alt	176.628	174.651

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
Note		t.DKK	t.DKK
7	Selskabskapital	1.000	1.000
	Overført resultat	77.695	73.715
Egenkapital i alt		78.695	74.715
8	Hensættelser til udskudt skat	1.076	367
9	Andre hensatte forpligtelser	17.882	19.087
Hensatte forpligtelser i alt		18.958	19.454
10	Gæld til kreditinstitutter	41.810	18.158
10	Periodeafgrænsningsposter	16.467	15.286
Langfristede gældsforpligtelser i alt		58.277	33.444
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.720	741
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.432	2.712
	Gæld til tilknyttede virksomheder	12.386	40.813
	Selskabsskat	298	0
	Anden gæld	2.779	2.702
11	Periodeafgrænsningsposter	83	70
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		20.698	47.038
Gældsforpligtelser i alt		78.975	80.482
Passiver i alt		176.628	174.651
12	Eventualforpligtelser		
13	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	1.000	73.715	74.715
Forslag til resultatdisponering	0	3.980	3.980
Saldo pr. 31.12.23	1.000	77.695	78.695

Note	2023 t.DKK	2022 t.DKK
Årets resultat	3.980	6.819
14 Reguleringer	19.650	14.056
Forskydning i driftskapital		
Tilgodehavender	6.308	-8.705
Leverandører af varer og tjenesteydelser	717	515
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.275	669
Andre hensatte forpligtelser	-1.204	557
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	30.726	13.911
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	176	11
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.032	-281
Betalt selskabsskat	0	-397
Pengestrømme fra driften	29.870	13.244
Køb af materielle anlægsaktiver	-31.550	-61.589
Salg af materielle anlægsaktiver	498	438
Pengestrømme fra investeringer	-31.052	-61.151
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	25.000	0
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-369	-735
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	29.246
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-28.427	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	1.842
Pengestrømme fra finansiering	-3.796	30.353
Årets samlede pengestrømme	-4.978	-17.554
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	11.007	28.561
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.029	11.007
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.029	11.007
I alt	6.029	11.007

	2023	2022
	t.DKK	t.DKK

1. Nettoomsætning

Nettoomsætningen fordeler sig således på aktiviteter:

Renovation	61.693	37.211
Forbrænding	36.174	36.673
Miljøanlæg	7.288	7.727
Genbrugspladser og indsamlingsordninger	41.394	45.312
I alt	146.549	126.923

2. Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	0	0
--	---	---

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	408	406
--------------------------------------	-----	-----

Vederlag til direktion og bestyrelse er udbetalt i et andet af koncernens selskaber og fordelt ud fra et skøn.

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	298	0
Årets regulering af udskudt skat	710	232
I alt	1.008	232

	2023 t.DKK	2022 t.DKK
--	---------------	---------------

4. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	3.980	6.819
-------------------	-------	-------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.23	4.085	45.338	84.124	107.558	25.607
Tilgang i året	0	0	0	7.522	24.028
Afgang i året	0	0	0	-19.438	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	45.776	0	0	2.253	-48.029
Kostpris pr. 31.12.23	49.861	45.338	84.124	97.895	1.606
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-2.591	-23.481	-60.520	-41.104	0
Afskrivninger i året	-639	-2.266	-4.367	-10.558	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	18.981	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-3.230	-25.747	-64.887	-32.681	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	46.631	19.591	19.237	65.214	1.606

6. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i t.DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.23	10.228
Kostpris pr. 31.12.23	10.228
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	10.228

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt t.DKK
Kapitalandele	1.000	1.000
I alt		1.000

	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	367	135
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	710	232
Udskudt skat pr. 31.12.23	1.077	367

9. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i t.DKK	Hensættelse til	
	nedlukning af forbrændings- anlæg af deponianlæg	Hensættelse til efterbehandling af deponianlæg
Forpligtelser pr. 01.01.23	13.000	6.087
Anvendt i året	-1.933	0
Hensat i året	0	728
Forpligtelser pr. 31.12.23	11.067	6.815
	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	17.882	19.087
----------------------------	--------	--------

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag	Restgæld	Gæld i alt	Gæld i alt
	første år	efter 5 år	31.12.23	31.12.22
Gæld til kreditinstitutter	1.720	30.840	43.530	18.899
Periodeafgrænsningsposter	0	0	16.467	15.286
I alt	1.720	30.840	59.997	34.185

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret reetablering af deponiarealer.

	31.12.23	31.12.22
	t.DKK	t.DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalinger af behandlingsgebyr	83	70
-------------------------------------	----	----

12. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Selskabet har en tvist med entreprenør omkring endelig opgørelse af entreprisesummen for nybyggeri.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
-------------------------	--------------------------

Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn	Moderselskab
--	--------------

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Frederikshavn Forsyning A/S, Frederikshavn.

	2023	2022
	t.DKK	t.DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-41	-438
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	17.827	13.991
Finansielle indtægter	-176	-10
Finansielle omkostninger	1.032	281
Skat af årets resultat	1.008	232
I alt	19.650	14.056

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Ifølge Erhvervsstyrelsen 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 sig selv regnskabet, og for det tredje er muligt at anvende investeringer i stedet for afskrivninger i hvile i sig selv regnskabet.

RESULTATOPGØRELSE**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.

Serviceydelse 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.

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der direkte eller indirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder råvarer og hjælpematerialer, løn og gager samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i produktionsprocessen.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger vedrørende produktudvikling og produktionsmetoder.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger til distribution af varer solgt i året samt gennemførte salgskampagner m.v. Herunder indregnes løn og gager til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, som anvendes i distributions- og salgsaktiviteten.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder løn og gager til det administrative personale og ledelse samt omkostninger til kontorlokaler, kontoromkostninger, tab på debitorer m.v. samt leasing af og af- og nedskrivninger på anlægsaktiver, der anvendes til administrative forhold.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi t.DKK
Bygninger	7-10	0
Indretning af lejede lokaler	20	0
Produktionsanlæg og maskiner	2-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Materielle anlægsaktiver under udførelse*

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.