

Frederikshavn Forsyning A/S

Knivholtvej 15, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 25 59 94 70

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.05.24

Thomas Eriksen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Koncernoversigt	4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 16
Resultatopgørelse	17
Balance	18 - 19
Egenkapitalopgørelse	20
Koncernens pengestrømsopgørelse	21
Noter	22 - 41

Selskabet

Frederikshavn Forsyning A/S
Knivholtvej 15
9900 Frederikshavn
Telefon: 98 29 90 00
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 25 59 94 70
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Adm. direktør Claus Reimann Petersen

Bestyrelse

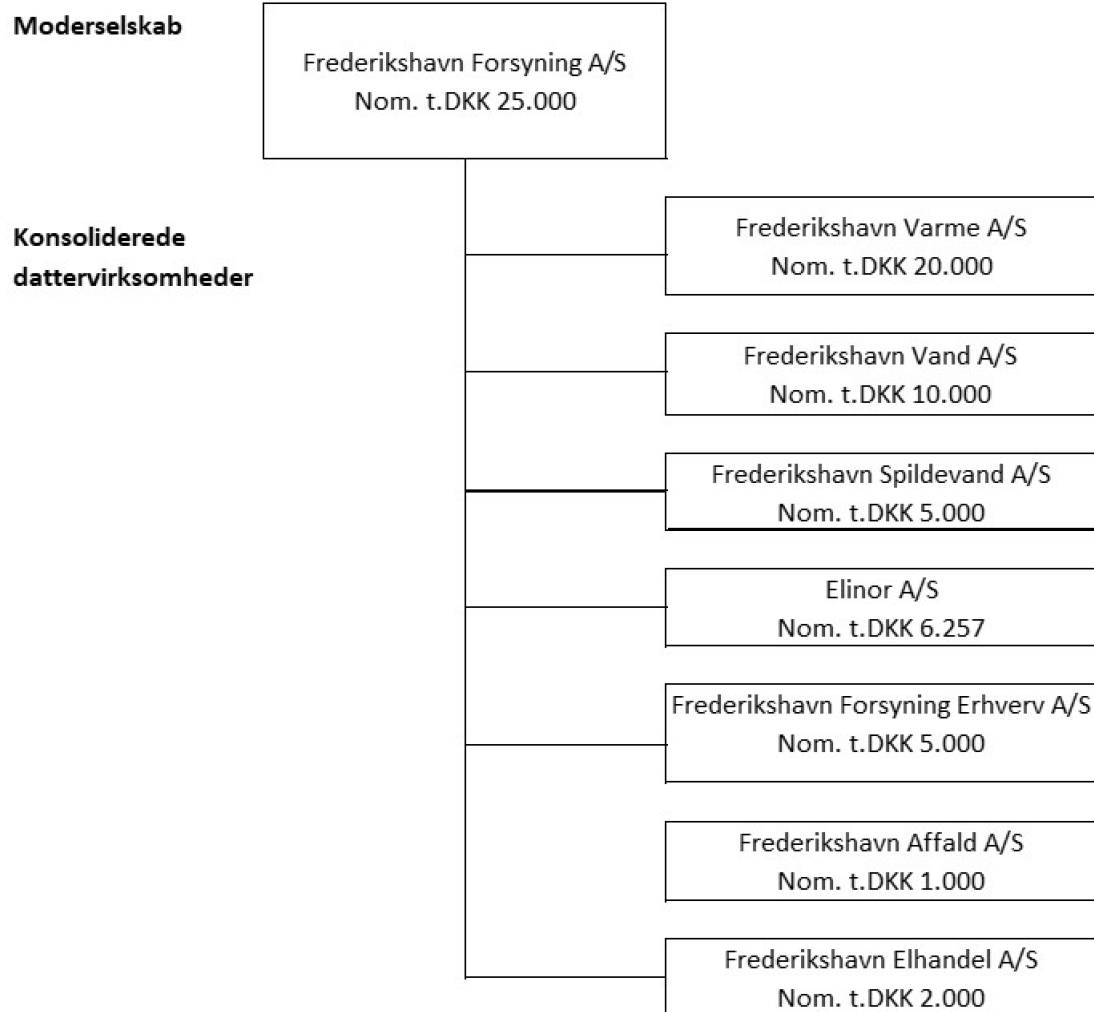
Formand Erik Kyed Trolle
Næstformand Christina Lykke Risager Eriksen
Peter Bak Frigaard
Peter Høstgaard-Jensen
Jan Karlsson
Mette Aackmann

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Nordjyske Bank A/S
Nordea Bank Danmark A/S



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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens 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

Peter Bak Frigaard

Peter Høstgaard-Jensen

Jan Karlsson

Mette Aackmann

Til kapitalejeren i Frederikshavn Forsyning A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Frederikshavn Forsyning A/S for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt pengestrømme for koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og 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

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	679.580	779.569	588.342	535.294	514.035
Bruttofortjeneste	118.016	71.709	81.016	89.675	62.466
Resultat af primær drift	61.214	14.942	30.937	41.501	15.560
Finansielle poster i alt	-18.720	-14.497	-12.797	-11.352	-4.609
Årets resultat	40.169	2.964	21.797	31.523	26.318
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	4.354.658	4.285.645	4.112.130	3.969.194	3.810.021
Investeringer i materielle anlægsaktiver	238.612	310.581	199.128	203.364	185.181
Egenkapital	2.669.225	2.629.056	2.626.092	2.604.295	2.572.773
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	236.118	125.099	142.951	179.039	175.041
Investeringer	-237.715	-314.772	-184.433	-271.889	-161.124
Finansiering	67.212	129.525	59.477	90.633	16.030
Årets pengestrømme	65.615	-60.148	17.995	-2.217	29.947

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	1,5%	0,1%	0,8%	1,2%	1,0%
Bruttomargin	17,4%	9,2%	13,8%	16,8%	12,2%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	61,3%	61,3%	63,9%	65,6%	67,5%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	246	234	230	230	204
Ledningsført vand m3	4.738.000	4.709.000	4.770.000	4.880.000	4.900.000
Afledt vand m3	3.330.000	3.560.000	3.683.857	3.785.286	3.747.815
Salg af Mwh - varme	182.712	175.793	197.200	176.200	185.500
Områdeforbrug i Mwh - el	209.224	221.451	206.025	189.930	186.245
Behandlet affald (ton)	76.170	74.003	74.094	71.283	68.931

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Koncernens formål er at drive forsyningsvirksomhed inden for Frederikshavn Kommune.

Usædvanlige forhold

Den i 2019 omtalte skattesag for Frederikshavn Spildevand A/S og Frederikshavn Vand A/S henstår stadig uafregnet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på t.DKK 40.169 mod t.DKK 2.964 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 2.669.225.

Årets resultat er positivt påvirket af en afdæmpet stigning i inflationen samt faldende energiudgifter, herunder specielt på el, gas og brændstof.

Som konsekvens af de faldende energipriser er priserne i løbet af 2023 nedjusteret for så vidt datterselskaberne Elinor A/S, Frederikshavn Elhandel A/S, Frederikshavn Varme A/S samt i Frederikshavn Affald A/S. Der sket en mindre prisregulering i Frederikshavn Spildevand A/S i forhold til 2022. Der har i Frederikshavn Vand A/S været uændrede priser.

Lønomskostninger udgør t.DKK 136.135 mod t.DKK 129.566 i 2022. Det gennemsnitlige antal medarbejdere udgjorde 246 mand i 2023, hvilket er en stigning på 12 mand i forhold til 2022.

Resultatet skal ses i sammenhæng med datterselskabernes evne til at kunne geninvestere og samtidig kunne foretage afdrag på anlægsgælden.

Årets høje investeringsniveau på t.DKK 238.612 har medført hjemtagelse af midlertidig finansiering på i alt t.DKK 113.395.

Moderselskabet

Moderselskabets resultat før finansielle poster udgør t.DKK 132 mod t.DKK -1.375 i 2022. Resultat betragtes som tilfredsstillende.

Datterselskaber**Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S**

Årets resultat før skat blev t.DKK 965 mod t.DKK -4.388 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende og skal ses i lyset af, at de reducerede udgifter til vejbelysning svarede til en reduktion på t.DKK 5.206.

Selskabet står for koncernens aktiviteter, som ikke omfatter forsyningsvirksomhed.

Selskabet har en løbende aftale med Frederikshavn Kommune om drift og reovering af

belysningsanlæggene i Frederikshavn Kommune.

Elinord A/S

Årets resultat før skat blev t.DKK 19.175 mod t.DKK 7.572 i 2022. Resultatet betragtes som tilfredsstillende. Resultatet skal ses i lyset af de reducerede eludgifter til nettab med mindre omkostninger på t.DKK 7.174 samt indtægtsførsel af underdækning med t.DKK 2.900.

Frederikshavn Elhandel A/S

Årets resultat før skat blev t.DKK 9.365 mod t.DKK -9.630 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Frederikshavn Varme A/S

Årets resultat før skat på t.DKK -2.677 mod t.DKK -2.101 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende og skal ses i lyset af de faldende udgifter til såvel el som gas, der indgår i fjernvarmeproduktionen. Energiomkostningerne er reduceret med t.DKK 13.476 fra 2022 til 2023.

Efter ændret regnskabspraksis i 2019 præsenteres den finansielle stilling i henhold til varmforsyningsloven og principperne omkring "Hvile-i-sig-selv". Der reflekteres derfor et 0-resultat efter skat.

Frederikshavn Vand A/S

Årets resultat før skat blev t.DKK 2.722 mod t.DKK -4.350 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende og afspejler de faldende udgifter til el med t.DKK 3.900 i forhold til 2022.

Frederikshavn Spildevand A/S

Årets resultat før skat blev t.DKK 7.336 mod t.DKK 7.563 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Affald A/S

Åretsresultat før skat blev t.DKK 4.579 mod t.DKK 7.051 i 2022. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Resultatet betragtes som tilfredsstillende efter "hvile i sig selv" princippet.

Forventet udvikling

Det forventes, at den ordinære drift i det kommende regnskabsår vil give et beskedent positivt resultat.

Videnressourcer

Koncernen tilstræber høj forsyningsikkerhed i forsyningsområdet, og i den forbindelse spiller kvalificerede medarbejdere med et højt uddannelsesniveau en central rolle. Koncernens medarbejdere deltager derfor løbende på kursus og efteruddannelse for at sikre det høje niveau samt overholdelse af lovgivning på området.

Finansielle risici

Koncernens likviditet udgør på balancetidspunktet t.DKK 194.515. En stigning på t.DKK 65.615 i forhold til 2022. Herudover har selskaberne adgang til at hjemtage midlertidig finansiering via kommunal garanti fra Frederikshavn Kommune.

Det skal bemærkes, at koncernens enkelte selskaber er underlagt lovgivning, som gør, at likviditeten ikke frit kan flyttes mellem de respektive selskaber.

Koncernens forsyningsvirksomheder er underlagt offentlig regulering med hensyn til prisfastsættelse af deres ydelser og derved afhængig af at kunne skabe en positiv indtjening inden for de givne rammer.

Eksternt miljø

Koncernens drift omfatter anlæg, hvis drift forudsætter anvendelse af eksempelvis, olier og andre produkter, som i skadessituationer kan medføre miljøforurening. Koncernens vedligeholdelses- og tilsynsrutiner for de pågældende anlæg forebygger i væsentligt omfang eventuelle miljø skader, hvorfor risiciene herfor anses for værende minimale.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

I henhold til årsregnskabslovens § 99 a skal der redegøres for virksomhedens politikker for samfundsansvar. Der henvises til CSR-politikken på vores hjemmeside <https://www.forsyningen.dk/om-os/samfundsansvar-2023>

Redegørelse for god selskabsledelse

Der er udarbejdet redegørelse for god selskabsledelse i koncernen Frederikshavn Forsyning A/S. Der henvises til vores hjemmeside <https://www.forsyningen.dk/om-os>, hvor der findes link til redegørelsen.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen*Øverste ledelsesorgan*

Selskabet anser kønsdiversitet i bestyrelsen som værende vigtig for at sikre, at begge køn er repræsenteret og vil kunne styrke og bidrage til, at virksomheden ansues fra forskellige vinkler.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal medlemmer	4	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	25%	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Ligelig fordeling af køn

Selskabets bestyrelse består af 1 kvinde (25%) og 3 mænd (75%), som det også fremgår af oversigten ovenfor, og målet om en ligelig kønsfordeling er således opfyldt. En ligelig kønsfordeling forventes fastholdt i fremtiden.

Selskabet har et mål om at fordelingen er 50%/50% fra 2026.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet i det øverste ledelsesorgan beregnes som andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer ud af den samlede bestyrelse. Det omfatter udelukkende bestyrelsesmedlemmer, som er valgt af generalforsamlingen. Medarbejderrepræsentanter medtages ikke.

Øvrige ledelsesniveauer

Øvrige ledelsesniveauer omfatter direktionen samt personer med personaleansvar, som refererer direkte til direktionen.

Denne gruppe består af 6 mænd og ingen kvinder.

- Administrerende direktør i koncernen Frederikshavn Forsyning A/S
- Økonomichef i Frederikshavn Forsyning A/S
- Forsyningschef for Frederikshavn Vand A/S og Frederikshavn Varme A/S
- Forsyningschef for Frederikshavn Spildevand A/S
- Forsyningschef for Frederikshavn Affald A/S
- Forsyningschef for Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S, Frederikshavn Elhandel A/S og Elinord A/S

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal ledere	6	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)
Måltal i %	50%	*)	*)	*)	*)
Årstal måltal forventes opfyldt	2026	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Status for opfyldelse af måltal

På nuværende tidspunkt består selskabets øvrige ledelsesniveauer af 0 kvindelige ledere ud af i alt 6 ledere (0%), hvilket er uændret i forhold til sidste år.

Beskrivelse af væsentligte indhold af politikken

Selskabet betragter mangfoldighed som en vigtig forudsætning for nytænkning og udvikling af koncernens selskaber. Selskabet ønsker at udvikle og drage nytte af det samlede potentiale hos alle medarbejdere, og at alle medarbejdere kan udvikle deres fulde potentiale i balance mellem arbejdsliv og privatliv.

Selskabet er en attraktiv og krævende arbejdsplads, der tiltrækker og rekrutterer de bedst kvalificerede medarbejdere – fagligt, socialt og personligt, og vi ønsker, at alle medarbejdere uanset køn, har lige muligheder for at gøre karriere.

Selskabet har fastsat et måltal for det underrepræsenterede køn på øvrige ledelsesniveauer til 50%. Selskabet arbejder efter, at måltallet skal være opnået inden udgangen af 2026.

Væsentlige handlinger foretaget i regnskabsåret for at opnå opfyldelse af måltallet

Selskabet har fokus på at få flere kvinder på ledende poster og arbejder målrettet mod at skabe rammer, der sikrer den enkelte kvindes karriereudvikling. Det gør selskabet ved at:

- arbejde målrettet ved effektiv intern rekruttering og mobilitet i koncernen til gavn for den enkelte medarbejders karriereudvikling og til gavn for selskaberne
- ansættelsesprocedurer og rekruttering bidrager til at synliggøre kvindelige ledertalenter, så både kvindelige og mandlige kandidater er repræsenteret ved intern og ekstern rekruttering
- udarbejde en fastholdelsespolitik over for talenter af det underrepræsenterede køn
- sikre, at virksomheden er attraktiv for ledere af begge køn
- offentliggøre erfaringer og resultater i årsrapporten

Selskabet bestræber sig på at gøre en konkret indsats for at få flere kvinder i ledelsen. Indsatsen tilpasses brancheforhold, nuværende andel af kvinder i ledelsen mv.

Indsatsen med henblik på at sikre en mere divers ledergruppe fortsætter. Indsatsen har ikke båret

synligt frugt i 2023, hvilket skyldes, at Forsyningen har en høj medarbejderanciennitet - ikke mindst på de ledende poster.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet på øvrige ledelsesniveauer omfatter direktionen samt personer med personaleansvar, som refererer direkte til direktionen.

Dataetik

Vi efterlever EU's persondataforordning, således at vi til enhver tid kan stå inde for de data vi opbevarer. I forbindelse med implementeringen af forordningen, har vi identificeret 3 behandlingsaktiviteter: HR-sager (rekruttering), HR sager (ansatte mv) og slutteligt kundesager. Disse er beskrevet i vores GDPR-modul, og er klassificeret som værende interne dokumenter, som ikke offentliggøres. Vores persondatapolitik er offentliggjort på vores hjemmeside <https://www.forsyningen.dk/om-os/persondatapolitik-for-frederikshavn-forsyning-as> hvor denne også kan gennemblæses.

IT-sikkerhed er et område, som vægtes højt i forsyningen. Og dette er noget vi bliver udfordret på hvert år til den årlige it-revision. Vi arbejder struktureret med it kontroller og processer, vi læner os op af iso 27001 og iso 27002 standarderne, og arbejder intenst efter ITIL. Sikkerhed er løftet både systematisk og fysisk, dette kan blandt andet ses ved, at der kræves brugernavn og password for at logge på vores systemer, og at vores reception er oprettet som en selvstændig sikkerhedszone.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK	
1	Nettoomsætning	679.580	779.569	469.080	501.078
	Produktionsomkostninger	-561.564	-707.860	-448.337	-480.147
	Distributionsomkostninger	-4.238	-2.024	-1.699	-1.516
	Administrationsomkostninger	-55.913	-56.150	-22.220	-22.696
	Andre driftsindtægter	3.349	2.343	3.308	1.906
	Andre driftsomkostninger	0	-936	0	0
	Resultat af primær drift	61.214	14.942	132	-1.375
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	39.705	3.930
5	Andre finansielle indtægter	7.486	1.346	1.823	1.132
6	Andre finansielle omkostninger	-26.206	-15.843	-1.337	-1.029
	Finansielle poster i alt	-18.720	-14.497	40.191	4.033
	Resultat før skat	42.494	445	40.323	2.658
7	Skat af årets resultat	-2.325	2.519	-154	306
	Årets resultat	40.169	2.964	40.169	2.964
8	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
Note					
	Grunde og bygninger	141.911	83.986	55.159	41.668
	Indretning af lejede lokaler	19.591	21.857	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	3.447.912	3.329.381	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	120.327	121.539	12.368	10.558
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	183.951	268.512	1.161	6.326
9	Materielle anlægsaktiver i alt	3.913.692	3.825.275	68.688	58.552
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.597.865	2.558.160
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	970	970	0	0
11	Andre tilgodehavender	11.016	11.430	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11.986	12.400	2.597.865	2.558.160
	Anlægsaktiver i alt	3.925.678	3.837.675	2.666.553	2.616.712
	Råvarer og hjælpematerialer	3.105	3.064	0	0
	Fremstillede varer og handelsvarer	12.244	11.653	11.716	10.940
	Varebeholdninger i alt	15.349	14.717	11.716	10.940
12	Igangværende arbejder for fremmed regning	156	950	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	162.150	179.697	1.942	5.943
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	57.373	151.892
	Udskudt skatteaktiv	6.211	8.536	0	0
	Tilgodehavende selskabsskat	18.000	18.000	651	97
	Andre tilgodehavender	20.024	48.488	265	3.656
13	Periodeafgrænsningsposter	2.875	1.285	2.388	1.247
	Takstmæssig underdækning	9.700	47.397	0	0
	Tilgodehavender i alt	219.116	304.353	62.619	162.835
	Likvide beholdninger	194.515	128.900	53.880	10.853
	Omsætningsaktiver i alt	428.980	447.970	128.215	184.628
	Aktiver i alt	4.354.658	4.285.645	2.794.768	2.801.340

		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK
PASSIVER					
Note					
14	Selskabskapital	25.000	25.000	25.000	25.000
	Reserve for opskrivninger	932.783	963.015	0	0
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	1.463.007	1.423.304
	Overført resultat	1.711.442	1.641.041	1.181.218	1.180.752
	Egenkapital i alt	2.669.225	2.629.056	2.669.225	2.629.056
15	Hensættelser til udskudt skat	0	0	1.220	415
16	Andre hensatte forpligtelser	17.882	19.087	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	17.882	19.087	1.220	415
17	Gæld til kreditinstitutter	827.826	776.477	2.436	2.683
17	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	5.290	7.121
17	Takstmæssig overdækning	329.239	339.131	0	0
17	Periodeafgrænsningsposter	248.917	237.190	0	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.405.982	1.352.798	7.726	9.804
17	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	68.104	53.567	15.478	8.520
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.010	50	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	110.502	154.234	36.263	68.569
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	25.773	48.238
	Takstmæssig overdækning	5.890	4.700	0	0
	Anden gæld	72.948	66.945	39.083	36.738
	Periodeafgrænsningsposter	3.115	5.208	0	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	261.569	284.704	116.597	162.065
	Gældsforpligtelser i alt	1.667.551	1.637.502	124.323	171.869
	Passiver i alt	4.354.658	4.285.645	2.794.768	2.801.340
18	Eventualforpligtelser				
19	Nærtstående parter				

Beløb i t.DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:					
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	25.000	963.015	0	1.641.041	2.629.056
Afskrivninger i året	0	-30.232	0	30.232	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	0	40.169	40.169
Saldo pr. 31.12.23	25.000	932.783	0	1.711.442	2.669.225

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23					
Saldo pr. 01.01.23	25.000	0	1.423.304	1.180.752	2.629.056
Forslag til resultatdisponering	0	0	39.703	466	40.169
Saldo pr. 31.12.23	25.000	0	1.463.007	1.181.218	2.669.225

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK
Årets resultat	40.169	2.964
20 Reguleringer	192.747	137.627
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-632	-2.794
Tilgodehavender	117.184	-60.426
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-40.886	31.683
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-52.466	28.056
Andre hensatte forpligtelser	-1.204	557
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	254.912	137.667
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	7.369	1.358
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-26.163	-15.843
Betalt selskabsskat	0	1.917
Pengestrømme fra driften	236.118	125.099
Køb af materielle anlægsaktiver	-238.612	-315.590
Salg af materielle anlægsaktiver	897	818
Pengestrømme fra investeringer	-237.715	-314.772
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	113.395	211.638
Nedbringelse gæld til kreditinstitutter	-46.183	-83.954
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	1.841
Pengestrømme fra finansiering	67.212	129.525
Årets samlede pengestrømme	65.615	-60.148
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	128.900	189.048
Likvide beholdninger ved årets slutning	194.515	128.900
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	194.515	128.900
I alt	194.515	128.900

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK

1. Nettoomsætning

Der gives nedenfor oplysninger om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder. Segmentoplysningerne er udarbejdet i overensstemmelse med selskabets regnskabspraksis og følger selskabets interne økonomistyring.

Nettoomsætningen fordeles sig således på aktiviteter:

Salg af el, vand, afledning afspildevand, varme mv. (variablebidrag)	436.316	531.801	0	0
Faste afgifter og målerleje	107.386	104.392	0	0
Affaldshåndtering	111.854	96.419	0	0
Investeringsbidrag, periodiserede	11.789	11.395	0	0
Drift af gadebelysning og trafiklys, vejafvanding mv.	14.870	15.649	0	0
Salg vedrørende elproduktion	2.105	1.865	0	0
Regulering af takstmæssig over-/underdækning	-38.887	3.103	0	0
Udleje af personale, bygninger mv.	0	0	466.751	499.043
Øvrigt salg	34.147	14.945	2.329	2.035
I alt	679.580	779.569	469.080	501.078

Nettoomsætningen fordeles sig således på geografiske markeder:

Danmark	679.580	779.569	469.080	501.078
---------	---------	---------	---------	---------

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK	2023 t.DKK	2022 t.DKK

2. Medarbejderforhold

Lønninger	110.600	104.659	109.675	104.141
Pensioner	17.808	16.358	17.693	16.358
Andre omkostninger til social sikring	3.818	4.619	3.816	4.619
Andre personaleomkostninger	3.909	3.930	3.903	3.930
I alt	136.135	129.566	135.087	129.048

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	246	234	245	234
--	-----	-----	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.678	2.665	493	491
--------------------------------------	-------	-------	-----	-----

3. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Lovpligtig revision af årsregnskabet	407	365	109	100
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	41	24	16	16
Andre ydelser	217	253	9	16
I alt	665	642	134	132

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	39.705	3.930
I alt	0	0	39.705	3.930

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK	2023 t.DKK	2022 t.DKK

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	0	241
Øvrige finansielle indtægter	7.486	1.346	1.823	891
I alt	7.486	1.346	1.823	1.132

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	0	342	430
Øvrige finansielle omkostninger	26.206	15.843	995	599
I alt	26.206	15.843	1.337	1.029

7. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	0	0	-651	-97
Årets regulering af udskudt skat	2.325	-2.519	805	-209
I alt	2.325	-2.519	154	-306

8. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	0	0	39.703	3.930
Overført resultat	40.169	2.964	466	-966
I alt	40.169	2.964	40.169	2.964

9. 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
Koncern:					
Kostpris pr. 01.01.23	125.489	45.338	3.496.119	243.938	268.531
Tilgang i året	0	0	0	10.446	228.166
Afgang i året	0	0	-12.499	-22.209	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	61.113	0	243.376	8.257	-312.746
Kostpris pr. 31.12.23	186.602	45.338	3.726.996	240.432	183.951
Opskrivninger pr. 01.01.23	0	0	1.368.841	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	0	0	1.368.841	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-41.503	-23.481	-1.535.469	-122.508	0
Afskrivninger i året	-3.188	-2.266	-124.955	-19.350	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	12.499	21.753	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-44.691	-25.747	-1.647.925	-120.105	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	141.911	19.591	3.447.912	120.327	183.951
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23	141.911	19.591	2.515.128	120.327	183.951

9. Materielle anlægsaktiver - fortsat -

Beløb i	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Modervirksomhed:					
Kostpris pr. 01.01.23	64.602	0	0	49.427	6.326
Tilgang i året	0	0	0	0	16.007
Afgang i året	0	0	0	-2.462	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	15.337	0	0	5.866	-21.172
Kostpris pr. 31.12.23	79.939	0	0	52.831	1.161
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-22.934	0	0	-38.868	0
Afskrivninger i året	-1.846	0	0	-4.057	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	0	2.462	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-24.780	0	0	-40.463	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	55.159	0	0	12.368	1.161

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i t.DKK	Kapitalandele i Andre værdipapir- tilknyttede virksomheder og kapitalan- dele	
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.23	0	970
Kostpris pr. 31.12.23	0	970
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	970

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.23	1.134.858	0
Kostpris pr. 31.12.23	1.134.858	0
Opskrivninger pr. 01.01.23	1.423.302	0
Årets resultat fra kapitalandele	39.705	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	1.463.007	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	2.597.865	0

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital t.DKK	Årets resultat t.DKK	Indregnet værdi t.DKK
-------------------	-----------	----------------------	-------------------------	--------------------------

Dattervirksomheder:

Frederikshavn Varme A/S, Frederikshavn	100%	91.713	0	91.713
Frederikshavn Vand A/S, Frederikshavn	100%	493.293	2.722	493.293
Frederikshavn Spildevand A/S, Frederikshavn	100%	1.637.445	9.987	1.637.445
Elinor A/S, Frederikshavn	100%	229.030	14.957	229.030
Frederikshavn Forsyning Erhverv A/S, Frederikshavn	100%	48.329	754	48.329
Frederikshavn Affald A/S, Frederikshavn	100%	78.695	3.980	78.695
Frederikshavn Elhandel A/S, Frederikshavn	100%	19.360	7.305	19.360

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i t.DKK	Andre tilgodehaver
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	11.430
Afgang i året	-414
Kostpris pr. 31.12.23	11.016
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	11.016

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	t.DKK	t.DKK	t.DKK	t.DKK

12. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	156	950	0	0
---	-----	-----	---	---

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnemeter, renter og andre periodiseringer.

14. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt t.DKK
Kapitalandele	25.000	25.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK

15. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.23	8.536	6.017	-415	-476
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-2.325	2.519	-805	61
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.23	6.211	8.536	-1.220	-415

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteaktiv	6.211	8.536	0	0
---------------------	-------	-------	---	---

Selskabet har pr. 31.12.23 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 6.211, som primært kan henføres til periodiseret tilslutningsbidrag. Udskudt skat forventes realiseret igennem positive resultater i de kommende år.

16. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i t.DKK	Hensættelse til nedlukning af forbrændings- anlæg	Hensættelse til nedlukning af deponianlæg
Koncern:		
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

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK	31.12.23 t.DKK	31.12.22 t.DKK

16. Andre hensatte forpligtelser - fortsat -

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	17.882	19.087	0	0
----------------------------	--------	--------	---	---

Andre hensættelser består, som vist ovenfor, af omkostninger til nedlukning af aktiviteter i Frederikshavn Affald A/S.

17. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i t.DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
---------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til kreditinstitutter	56.345	580.182	884.171	818.666
Takstmæssig overdækning	0	0	329.239	339.131
Periodeafgrænsningsposter	11.759	198.767	260.676	248.568
I alt	68.104	778.949	1.474.086	1.406.365

Modervirksomhed:

Gæld til kreditinstitutter	13.647	1.225	16.083	9.423
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.831	0	7.121	8.901
I alt	15.478	1.225	23.204	18.324

Periodeafgrænsningsposter består af periodiseret tilslutningsbidrag.

18. Eventualforpligtelser

Koncern:

Andre eventualforpligtelser

Frederikshavn Affald A/S har en tvist med entreprenør omkring endelig opgørelse af entreprisesummen for nybyggeri.

Modervirksomhed:

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter.

Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

19. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Grundlag for indflydelse

Frederikshavn Kommune

Ejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 2. Medarbejderforhold.

	Koncern	
	2023 t.DKK	2022 t.DKK
20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Over-/underdækning (forsyning)	28.995	-17.221
Andre driftsindtægter	-3.349	-819
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	149.754	146.174
Andre driftsomkostninger	0	936
Finansielle indtægter	-7.486	-1.347
Finansielle omkostninger	26.205	15.841
Skat af årets resultat	2.325	-2.519
Øvrige reguleringer	-3.697	-3.418
I alt	192.747	137.627

21. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for store koncerner og 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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

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.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	5-80	0
Indretning af lejede lokaler	10-30	0
Produktionsanlæg og maskiner	40-100	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8	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.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 anskaffet før 1. januar 2010 er målt til standardpriser og standard levetiden udmeldt af Forsyningssekretariatet i forbindelse med opgørelse af den reguleringsmæssige åbningsbalance nedskrevet til dagsværdi, svarende til 75% af de udmeldte værdier

Materielle anlægsaktiver anskaffet herefter 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".

21. 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.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandele. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandele måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter i modervirksomhedens årsregnskab opskrivning af til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Hensatte forpligtelser**

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, 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 nettorealisation sværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealisation sværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

For aktiver, hvis løbende anvendelse medfører en forpligtelse til retablering efter endt brug, indregnes de skønnede omkostninger hertil løbende som en hensat forpligtelse over brugsperioden. Omkostningerne indregnes i resultatopgørelsen under andre eksterne omkostninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige 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.

21. 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 nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

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 modervirksomhedens 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.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.