



ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer: 998 901 227
Organisasjonsform: Aksjeselskap
Foretaksnavn: NORSK GJENVINNING M3 AS
Forretningsadresse: Lysaker torg 35
1366 LYSAKER

Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern: Ja
Konsernregnskap lagt ved: Nei

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hilmar Tor Sævarsson
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 29.05.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 17.07.2025



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Salgsinntekt	1	101 479 815	119 696 313
Sum inntekter		101 479 815	119 696 313
Kostnader			
Varekostnad	1	71 858 752	75 477 075
Lønnskostnad	1, 2, 3	14 066 961	15 918 721
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	409 090	136 367
Annen driftskostnad	1, 2	6 391 845	10 668 373
Sum kostnader		92 726 649	102 200 536
Driftsresultat		8 753 166	17 495 777
Finansinntekter og finanskostnader			
Inntekt på investering i datterselskap	5		
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1, 5	105 936	27 623
Annen renteinntekt	5		71
Sum finansinntekter		105 936	27 694
Rentekostnad til foretak i samme konsern	1, 5	325 421	139 547
Annen rentekostnad	5	232 658	222 996
Annen finanskostnad	5	52	4 285 377
Sum finanskostnader		558 131	4 647 919
Netto finans		-452 195	-4 620 225
Ordinært resultat før skattekostnad		8 300 972	12 875 552
Skattekostnad på resultat	6	1 826 214	3 773 312
Ordinært resultat etter skattekostnad		6 474 758	9 102 240
Årsresultat		6 474 758	9 102 240
Årsresultat etter minoritetsinteresser		6 474 758	9 102 240
Totalresultat		6 474 758	9 102 240



Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Overføringer og disponeringer			
Overført til annen egenkapital	7	6 474 758	9 102 240
Overført fra annen egenkapital	7		
Sum overføringer og disponeringer		6 474 758	9 102 240



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	6		
Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	1 704 539	2 113 629
Maskiner og anlegg	4		
Skip og flytende installasjoner	4		
Driftsløsøre, inventar o.a. utstyr	4		
Sum varige driftsmidler	3	1 704 539	2 113 629
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	8	20 139 980	14 954 733
Investering i annet foretak i samme konsern	8		
Lån til foretak i samme konsern	5		
Andre langsiktige fordringer	9		
Sum finansielle anleggsmidler		20 139 980	14 954 733
Sum anleggsmidler		21 844 519	17 068 362
Omløpsmidler			
Varer			
Fordringer			
Kundefordringer	3, 9	27 678 194	34 628 891
Andre kortsiktige fordringer		61 191	80 146
Konsernfordringer	10, 11	9 813 093	7 048 393
Sum fordringer		37 552 477	41 757 430
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	8		
Bankinnskudd, kontanter o.l.	10		
Sum omløpsmidler		37 552 477	41 757 430



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EIENDELER		59 396 996	58 825 791
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	2 030 000	2 030 000
Beholdning av egne aksjer	12		
Annen innskutt egenkapital	7	15 261 674	15 358 219
Sum innskutt egenkapital		17 291 674	17 388 219
Opptjent egenkapital			
Annen egenkapital	7		1 683 783
Sum opptjent egenkapital			1 683 783
Sum egenkapital		17 291 674	19 072 002
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	6	1 246 566	3 211 215
Andre avsetninger for forpliktelser	9		
Sum avsetninger for forpliktelser		1 246 566	3 211 215
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	5, 9		
Øvrig langsiktig gjeld	9		
Sum langsiktig gjeld		1 246 566	3 211 215
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 181 510	1 007 285
Betalbar skatt	6		
Skyldig offentlige avgifter	3	2 584 587	2 533 753
Kortsiktig konserngjeld	11	32 837 876	29 485 287
Annen kortsiktig gjeld		2 254 782	3 516 251
Sum kortsiktig gjeld		40 858 755	36 542 576
Sum gjeld		42 105 321	39 753 791



Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		59 396 996	58 825 792
POSTER UTENOM BALANSEN			
Garantistillelser	3		
Pantstillelser	3		



Årsregnskap 2023

Norsk Gjenvinning M3 AS

Org.nr.:998 901 227





Årsberetning 2023 – Norsk Gjenvinning M3 AS

Virksomhetens art og tilholdssted

Selskapets virksomhetsområde er utvikling og drift av masseinntak for rene og forurensede masser. Selskapet har rettighet til flere aktive deponier og til områder som skal utvikles til masseinntak.

Selskapets hovedkontor ligger på Lysaker Torg 35, Bærum.

Redegjørelse for årsregnskapet

Omsetningen i selskapet har gått fra 119,7 millioner kroner i fjor til 101,5 millioner kroner i 2023. Årsresultatet ble i 2023 6,5 millioner kroner sammenlignet med fjorårets 9,1 millioner kroner.

Samlet kontantstrøm fra driften i selskapet var på 16,6 millioner kroner, mens driftsresultatet for selskapet utgjorde 8,8 millioner kroner. Differansen skyldes i hovedsak endring i kundefordringer, leverandørgjeld og andre tidsavgrensingsposter, i tillegg til netto finansposter.

Selskapets bankkonto er en underkonto i et konsernkontosystem. Bankinnskudd på underkonto i konsernsystemet føres som mellomværende med morselskap. Inntænder på underkonto er NOK -11 143 648 pr 31.12.2023.

Selskapets kortsiktige gjeld utgjorde pr. 31.12.2023 96 % av samlet gjeld i selskapet, sammenlignet med 91,9 % pr. 31.12.2022. Denne endringen skyldes hovedsakelig økning i gjeld til øvrige konsernselskap.

Egenkapitalen var ved utgangen av året 17 millioner kroner, sammenlignet med 19 millioner kroner året før. Egenkapitalandelen pr. 31.12.2023 var 35,8 % sammenlignet med 32,4 % pr. 31.12.2022. Nedgangen kommer av gitt konsernbidrag.

Fremtidig utvikling

Årsregnskapet er avlagt under forutsetning om fortsatt drift og styret bekrefter at forutsetningen er til stede. Etter styrets oppfatning gir det avlagte resultatregnskap, balanse og noter fyllestgjørende informasjon om selskapets drift og stilling ved årsskiftet.

For 2024 forventes det at man får gjenåpnet ett nytt deponi, som man de senere årene har jobbet med å få utvidet.

Selskapet har etablert en strategi fram mot år 2025 som skal sikre grunnlag for fortsatt vekst og resultatutvikling.





Finansiell risiko

Markedsrisiko

Selskapets inntekter og kostnader er i NOK og selskapet er således ikke eksponert for valutarisiko.

Kreditrisiko

Selskapet handler kun med godkjente kredittverdige motparter. Alle kunder som får kreditt hos konsernet, skal godkjennes og underlegges en vurdering og oppfølging av sentral finansavdeling.

Likviditetsrisiko

Selskapet er i hovedsak finansiert av morselskapet NG Group AS gjennom bruk av kassekreditt i et konsernkontosystem. I selskapets balanse er dette presentert som kortsiktig fordring eller gjeld til morselskap. Samlet kontantstrøm fra driften i selskapet var på 16,6 millioner kroner, mens driftsresultatet for selskapet utgjorde 8,7 millioner kroner. Differansen skyldes i hovedsak endring i kundefordringer, leverandørgjeld og andre tidsavgrensingsposter, samt netto finansposter.

Opplysninger om forsikring av styrets medlemmer og daglig leder

Det er tegnet ansvarsforsikring for styrets medlemmer og ledende ansatte i virksomheten. Forsikringstaker er Norsk Gjenvinning Norge AS, på vegne av selskap i konsernet. Forsikringen gjelder krav vedrørende forsikredes personlige erstatningsansvar for rene tingskade som er påført i egenskap av styremedlemmer eller ledende ansatte i selskapets virksomhet. Forsikringen gir beskyttelse når det reises erstatningskrav mot sikrede som følge av en faktisk eller påstått feil/unnlattelse som han har pådratt seg som følge av sitt oppdrag for konsernet. Forsikringen dekker både skader/ansvar og forsvarskostnader opp til en total årlig sum på 100 millioner NOK. Et eksempel på unntak i forsikringen er en forsettlig straffbar handling.

Fortsatt drift

I samsvar med regnskapsloven § 3-3a bekreftes det at forutsetningene om fortsatt drift er til stede. Til grunn for antagelsen ligger selskapets langsiktige strategiske prognoser for årene fremover. Driften var i år minimalt påvirket av korona pandemien, da selskapet sammen med resten av konsernet raskt omstilte seg og gjorde nødvendig tiltak tidlig for å sikre fremtidig drift.

Resultatdisponering

Styret foreslår følgende disponering av årsresultatet i Norsk Gjenvinning M3 AS:

Annen egenkapital 01.01	1 683 783
Årets resultat	+ 6 474 758
Avgitt konsernbidrag	- 8 255 085
<hr/>	
<i>Totalt disponert av årsresultatet til konsernbidrag</i>	<i>6 474 758</i>
<i>I tillegg disponeres av annen EK til konsernbidrag</i>	<i>-1 780 327</i>
<hr/>	
Annen egenkapital 31.12	-96 545
<hr/>	

Side 2 av 3





Arbeidsmiljø

Selskapet har 11 ansatte pr. 31.12.2023, hvorav en student som er ansatt på deltid (12 ansatte pr. 31.12.2022), og har en kvinneandel på 36 %, medregnet studenten (42 % per 31.12.2022). Selskapet har som policy at det ikke skal forekomme forskjellsbehandling grunnet kjønn i saker som for eksempel lønn, avansement og rekruttering. Det er en kvinnelige representant i selskapets styre, hvilket gir en kvinneandel på 50%. Sykefraværet i selskapet var på 5,3 % i 2023, sammenlignet med 15,1 % i 2022. Det relativt høye sykefraværet skyldes i stor grad langtidsfravær som ikke er arbeidsrelatert.

Skader og uhell

Det har i løpet av året ikke forekommet eller blitt rapportert alvorlige arbeidsuhell eller ulykker, som har resultert i store materielle skader eller persons skader.

Arbeidsmiljø

Arbeidsmiljøet betraktes som godt, og det iverksettes løpende tiltak for forbedringer.

Etikk

Likestillings- og diskrimineringslovens formål er å fremme likestilling, sikre like muligheter og rettigheter og å hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn. Selskapet arbeider aktivt, målrettet og planmessig for å fremme lovens formål innenfor vår virksomhet. Aktivitetene omfatter blant annet rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter og beskyttelse mot trakassering.

I tråd med åpenhetsloven arbeides det med å risikovurdere og sikre at hele selskapets verdikjede opererer på en måte som ivaretar menneskerettigheter og at alle har anstendige arbeidsforhold.

Ytre miljø

Selskapet legger stor vekt på fortsatt å styrke arbeidet med ytre miljø, helse og sikkerhet, ikke minst det å få gode holdninger gjennom hele ledelseskjeden.

Hendelser etter balansedagen

Styret ikke kjent med at det er inntrådt forhold etter regnskapsårets utløp som er av betydning for bedømmelsen av selskapets resultat og økonomiske stilling.

Lysaker, 29.mai. 2024

Kim Erlend Hellevik Kvalsund
Daglig leder

Hilmar Tor Sævarsson
Styreleder

Synnøve Daltveit
Styremedlem

Side 3 av 3





Norsk Gjenvinning M3 AS

Resultatregnskap 1.1 - 31.12

Driftsinntekter og driftskostnader	Note	2023	2022
Salgsinntekt	1	101 479 815	119 696 313
Sum driftsinntekter		101 479 815	119 696 313
Varekostnad	1	71 858 752	75 477 075
Lønnskostnad	1, 2, 3	14 066 961	15 918 721
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	4	409 090	136 367
Annen driftskostnad	1, 2	6 391 845	10 668 373
Sum driftskostnader		92 726 649	102 200 536
Driftsresultat		8 753 166	17 495 777
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	1, 5	105 936	27 623
Annen renteinntekt	5	0	71
Rentekostnad til foretak i samme konsern	1, 5	325 421	139 547
Annen rentekostnad	5	232 658	222 996
Annen finanskostnad	5	52	4 285 377
Resultat av finansposter		-452 195	-4 620 225
Resultat før skattekostnad		8 300 972	12 875 552
Skattekostnad på resultat	6	1 826 214	3 773 312
Resultat		6 474 758	9 102 240
Årsresultat		6 474 758	9 102 240
Overføringer			
Overført til annen egenkapital	7	6 474 758	9 102 240
Sum overføringer		6 474 758	9 102 240





Norsk Gjenvinning M3 AS

Balanse pr 31.12

Eiendeler	Note	2023	2022
Anleggsmidler			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	4	1 704 539	2 113 629
Sum varige driftsmidler	3	1 704 539	2 113 629
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	8	20 139 980	14 954 733
Sum finansielle anleggsmidler		20 139 980	14 954 733
Sum anleggsmidler		21 844 519	17 068 362
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	3, 9	27 678 194	34 628 891
Fordring på konsernselskap	10, 11	9 813 093	7 048 393
Andre kortsiktige fordringer		61 191	80 146
Sum fordringer		37 552 477	41 757 430
Sum omløpsmidler		37 552 477	41 757 430
Sum eiendeler		59 396 996	58 825 791



**Norsk Gjenvinning M3 AS****Balanse pr 31.12**

Egenkapital og gjeld	Note	2023	2022
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	7, 12	2 030 000	2 030 000
Annen innskutt egenkapital	7	15 261 674	15 358 219
Sum innskutt egenkapital		17 291 674	17 388 219
Annen egenkapital	7	0	1 683 783
Sum opptjent egenkapital		0	1 683 783
Sum egenkapital		17 291 674	19 072 002
Gjeld			
Avsetning for forpliktelser			
Utsatt skatt	6	1 246 566	3 211 215
Sum avsetning for forpliktelser		1 246 566	3 211 215
Annen langsiktig gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 181 510	1 007 285
Skyldig offentlige avgifter	3	2 584 587	2 533 753
Gjeld til konsernselskap	11	32 837 876	29 485 287
Annen kortsiktig gjeld		2 254 782	3 516 251
Sum kortsiktig gjeld		40 858 755	36 542 576
Sum gjeld		42 105 321	39 753 791
Sum egenkapital og gjeld		59 396 996	58 825 792

Lysaker, 29.05.2024
Styret i Norsk Gjenvinning M3 AS

Hilmar Tor Sævarsson
styreleder

Synnøve Daltveit
styremedlem

Kim Erlend Hellevik Kvalsund
daglig leder





Kontantstrømoppstilling

Norsk Gjenvinning M3 AS

	2023	2022
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Resultat før skattekostnad	8 300 972	12 875 552
Ordinære avskrivninger	409 090	136 367
Endring i kundefordringer	6 950 697	-7 687 155
Endring i leverandørgjeld	2 174 225	901 944
Nedskrivning av aksjer i Hauka Deponi AS	0	4 275 868
Endring i andre tidsavgrensningsposter	-1 191 678	606 008
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	16 643 306	11 108 584
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	0	2 249 997
Utbetalinger ved kjøp av aksjer i Eikefet Masseinntak AS	0	3 800 000
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	0	-6 049 997
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Endring i mellomværende	7 231 846	277 725
Utbetalinger av aksjekapital ifb fisjon	0	-2 000 000
Innbetalinger av konsernbidrag	0	1 663 688
Utbetalinger av konsernbidrag	23 875 152	9 000 000
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	-16 643 306	-5 058 587
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. begynnelse	0	0
Beh. av kont. og kontantekvivalenter ved per. slutt	0	0





Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessige vurderinger, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i notene.

Salgsinntekter

Inntekter ved salg av varer og tjenester vurderes til virkelig verdi av vederlaget, netto etter fradrag for merverdiavgift, returer, rabatter og andre avslag. Salg av varer resultatføres når selskapet har levert sine produkter til kunden og det ikke er uoppfylte forpliktelser som kan påvirke kundens aksept av leveringen. Levering er ikke foretatt før produktene er sendt til avtalt sted og risiko for tap og ukurans er overført til kunden.

Tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

Klassifisering av balanseposter

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk klassifiseres som anleggsmidler. Eiendeler som er tilknyttet varekretsløpet klassifiseres som omløpsmidler. Fordringer for øvrig klassifiseres som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales innen ett år. For gjeld legges analoge kriterier til grunn. Første års avdrag på langsiktige fordringer og langsiktig gjeld klassifiseres likevel ikke som omløpsmiddel og kortsiktig gjeld.

Investeringer i andre selskaper

Investering i datterselskaper føres etter kostmetoden. Kostprisen økes når midler tilføres ved kapitalutvidelse, eller når det gis konsernbidrag til datterselskap. Mottatte utdelinger resultatføres i utgangspunktet som inntekt. Utdelinger som overstiger andel av opptjent egenkapital etter kjøpet føres som reduksjon av anskaffelseskost. Utbytte/konsernbidrag fra datterselskap regnskapsføres det samme året som datterselskapet avsetter beløpet.

Nedskrivning av anleggsmidler

Ved indikasjon på at balanseført verdi av et anleggsmiddel er høyere enn virkelig verdi, foretas det test for verdifall. Testen foretas for det laveste nivå av anleggsmidler som har selvstendig kontantstrøm. Hvis balanseført verdi er høyere enn både salgsverdi og gjenvinnbart beløp (nåverdi ved fortsatt bruk/leie) foretas nedskrivning til høyeste av salgsverdi og gjenvinnbart beløp. Tidligere nedskrivninger, med unntak for nedskrivning av goodwill, reverseres hvis forutsetningene for nedskrivning ikke lenger er til stede.

Fordringer

Kundefordringer føres i balansen etter fradrag for avsetning til forventede tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuell vurdering av fordringene og en tilleggsavsetning som skal dekke øvrige påregnelige tap. Vesentlige økonomiske problemer hos kunden, sannsynligheten for at kunden vil gå konkurs eller gjennomgå økonomisk restrukturering og utsettelse og mangler ved betalinger anses som indikatorer på at kundefordringer må nedskrives.

Andre fordringer, både omløpsfordringer og anleggsfordringer, føres opp til det laveste av pålydende og virkelig verdi. Virkelig verdi er nåverdien av forventede framtidige innbetalinger. Det foretas likevel ikke neddiskontering når effekten av neddiskontering er uvesentlig for regnskapet. Avsetning til tap vurderes på samme måte som for kundefordringer.

Utenlandsk valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta vurderes etter kursen ved regnskapsårets slutt. Kursgevinster og kurstap knyttet til varesalg og varekjøp i utenlandsk valuta føres som salgsinntekter og varekostnad.





Selskapet bruker finansielle derivater for å sikre varer i selskapets eie (verdisikring). Derivatene regnskapsføres til virkelig verdi i balansen. Endringen i virkelig verdi føres over resultatregnskapet. Varene som sikres regnskapsføres som ihht prinsippene for vurdering av varelager.

Selskapet har ingen verdisikring eller kontantstrømsikring av utenlandsk valuta.

Gjeld

Gjeld, med unntak for enkelte avsetninger for forpliktelser, balanseføres til nominelt gjeldsbeløp.

Pensjoner

Selskapet har ulike pensjonsordninger. Pensjonsordningene er finansiert gjennom innbetalinger til forsikringsselskap. Selskapet har innskuddsplaner.

Innskuddsplaner

Ved innskuddsplaner betaler selskapet innskudd til et forsikringsselskap. Selskapet har ingen ytterligere betalingsforpliktelse etter at innskuddene er betalt. Innskuddene regnskapsføres som lønnskostnad. Eventuelle forskuddsbetalte innskudd balanseføres som eiendel (pensjonsmidler) i den grad innskuddet kan refunderes eller redusere framtidige innbetalinger.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt beregnes med aktuell skattesats på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt eventuelt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet. Oppføring av utsatt skattefordel på netto skattereduserende forskjeller som ikke er utlignet og underskudd til fremføring, begrunnes med antatt fremtidig inntjening. Utsatt skatt og skattefordel som kan balanseføres oppføres netto i balansen.

Skattereduksjon ved avgitt konsernbidrag, og skatt på mottatt konsernbidrag som føres til reduksjon av kostpris eller direkte mot egenkapitalen, føres direkte mot skatt i balansen (mot betalbar skatt hvis konsernbidraget har virkning på betalbar skatt og mot utsatt skatt hvis konsernbidraget har virkning på utsatt skatt).

Utsatt skatt regnskapsføres til nominelt beløp.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen utarbeides etter den indirekte metoden. Kontanter og kontantekvivalenter omfatter kontanter, bankinnskudd and andre kortsiktige, likvide plasseringer som umiddelbart og med uvesentlig kursrisiko kan konverteres til kjente kontantbeløp og med gjenværende løpetid mindre enn tre måneder fra anskaffelsesdato.

Bruk av estimater

Utarbeidelse av regnskap i samsvar med regnskapsloven krever bruk av estimater. Videre krever anvendelse av selskapets regnskapsprinsipper at ledelsen må utøve skjønn. Områder som i stor grad inneholder slike skjønnsmessig vurdering, høy grad av kompleksitet, eller områder hvor forutsetninger og estimater er vesentlige for årsregnskapet, er beskrevet i noten.





Note 1 Transaksjoner med nærstående parter

Selskapet har drifts- og administrasjonsavtaler med mor- og søsterselskap i NG Group AS konsernet. Dette innebærer at selskapet kjøper og selger varer/tjenester til selskap i samme konsern. Selskapet leier kontorlokaler og administrative tjenester av morselskapet NG Group AS.

Transaksjoner med selskap i samme konsern	2023	2022
Omsetning mot konsernselskaper	45 171 057	30 207 774
Varekostnad fra konsernselskaper*	51 834 365	61 414 235
Andre leie kostnader	1 295 632	882 957
Kostnader til tekniske tjenester	320 000	249 023
Kostnader til sentralisert tekniske tjenester (management fee)	3 181 852	4 647 958
Andre driftskostnader	782 308	585 686
Renteinntekter	105 936	27 623
Rentekostnader	325 421	139 547

*Varekostnader fra konsernselskaper er presentert brutto med salgsinntekter i resultatregnskapet.

Selskapet har pr. 31.12.2023 avgitt kr. -17 231 195,- i konsernbidrag med skatteeffekt.





Note 2 Lønnskostnader og ytelser, godtgjørelse til daglig leder, styret og revisor

Lønnskostnader	2023	2022
Lønninger	10 611 400	11 141 397
Innleid arbeidskraft	1 253 145	3 057 327
Arbeidsgiveravgift	2 126 689	1 705 680
Pensjonskostnader	331 645	277 013
Andre lønnsrelaterte ytelser	-255 918	-262 696
Sum	14 066 961	15 918 721
Sysselsatte årsverk	12	11

Ytelser til ledende personer	Daglig leder
Lønn	1 809 059
Pensjonskostnader	42 573
Annen godtgjørelse	113 960
Sum	1 965 592

Det er ikke gitt lån/sikkerhetsstillelse til daglig leder, styrets leder eller andre nærstående parter.

Selskapet har ingen forpliktelser knyttet til aksjeverdivaserte godtgjørelser til ansatte og tillitsvalgte.

Alle styrets medlemmer er ansatt i Norsk Gjenvinning konsernet, og det er ikke gitt styrehonorarer.

Pensjoner:

Selskapet har en kollektiv pensjonsforsikring som omfatter alle 12 ansatte. Ordningen er en innskuddsordning. Årets pensjonspremie, korrigert med eventuelle innbetalinger til eller trekk på innskuddsfondet, er regnskapsført som pensjonskostnad. Selskapets pensjonsordninger tilfredsstiller kravene i lov om obligatorisk tjenestepensjon.

Kostnadsførte godtgjørelse til revisor	2023	2022
Lovpålagt revisjon	161 900	75 350
Skatterådgiving	0	0
Annen bistand	60 000	40 000
Sum godtgjørelse til revisor	221 900	115 350





Note 3 Garantier

Garantier	31.12.2023	31.12.2022
Skattetrekksgaranti	1 900 000	1 100 000

Selskapet har garantert for konsernets gjeld. Garantien er totalt begrenset til MNOK 4500 pluss enhver påløpt rente, kommisjon, gebyr eller andre kostnader i tilknytning til konsernets lån. Garantien er gitt samlet av flere selskaper i konsernet. Bankinnskudd, varelager, kundefordringer, konsernmellomværende, aksjer i datterselskap, varige driftsmidler er stil sikkerhet for garantien.

Note 4 Anleggsmidler

	Bygninger og tomter	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.23	2 249 992	2 249 992
= Anskaffelseskost 31.12.23	2 249 992	2 249 992
Akkumulerte avskrivninger 31.12.23	545 453	545 453
= Bokført verdi 31.12.23	1 704 539	1 704 539
Årets ordinære avskrivninger	409 090	409 090
Økonomisk levetid	5 år	

Note 5 Spesifikasjon av finansinntekter og finanskostnader

	2023	2022
Finansinntekter		
Renteinntekt fra andre foretak i samme konsern	105 936	27 623
Annen renteinntekt	0	71
Sum	105 936	27 694
Finanskostnader		
Rentekostnad til andre foretak i samme konsern	325 421	139 547
Annen rentekostnad	232 658	222 996
Annen finanskostnad	52	4 285 377
Sum	558 131	4 647 919





Note 6 Skatt

Beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel	Endring	2023	2022
Midlertidige forskjeller			
Varige driftsmidler	-136 374	136 369	-4
Kundefordringer	-6 055	-4 284	-10 339
Andre forskjeller	9 072 652	5 534 123	14 606 775
Netto midlertidige forskjeller	8 930 225	5 666 208	14 596 431
Grunnlag for av utsatt skatt/Skattefordel i balansen	8 930 225	5 666 208	14 596 431
Utsatt skattefordel/utsatt skatt	1 964 649	1 246 566	3 211 215
Herav ikke balanseført utsatt skattefordel	0	0	0
Utsatt skatt i balansen	1 964 649	1 246 566	3 211 215
Skattesats		22 %	22 %
Grunnlag for skattekostnad, endring i utsatt skatt og betalbar skatt			
		2023	2022
Resultat før skattekostnad		8 300 972	12 875 552
Permanente forskjeller		0	4 275 868
Grunnlag for årets skattekostnad		8 300 972	17 151 420
Endring i midlertidige resultatforskjeller		8 930 223	6 723 732
Grunnlag for betalbar skatt i resultatregnskapet		17 231 195	23 875 152
+/- Mottatt/avgitt konsernbidrag		-17 231 195	-23 875 152
Skattepliktig inntekt (grunnlag for betalbar skatt i balansen)		0	0
Fordeling av skattekostnaden			
		2023	2022
Betalbar skatt på årets resultat		3 790 863	5 252 533
Sum betalbar skatt		3 790 863	5 252 533
Endring i utsatt skatt/skattefordel		-1 964 649	-1 479 221
Skatt på mottatt konsernbidrag		0	0
Skattekostnad		1 826 214	3 773 312
Avstemming av årets skattekostnad			
		2023	2022
Regnskapsmessig resultat før skattekostnad		8 300 972	12 875 552
Beregnet skatt 22%		1 826 214	2 832 621
Skattekostnad i resultatregnskapet		1 826 214	3 773 312
Differanse		0	-940 691
Differanse består av følgende:			
22% av permanente forskjeller		0	940 691
Endring i utsatt skatt/skattefordel som følge av endret skattesats		0	0
Sum forklart differanse		0	940 691
Betalbar skatt i balansen			
		2023	2022
Betalbar skatt i skattekostnaden		3 790 863	5 252 533
Skattevirkning av konsernbidrag, stiftelses-/emisjonskostnader		-3 790 863	-5 252 533
Sum betalbar skatt i balansen		0	0





Note 7 Egenkapital

Årets endring i egenkapital	Aksjekapital	Annen Innskutt egenkapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01.	2 030 000	15 358 219	1 683 783	19 072 002
Årets resultat		0	6 474 758	6 474 758
Konsernbidrag avgitt			-8 255 085	-8 255 085
Omdisponering		-96 545	96 545	
Egenkapital 31.12.	2 030 000	15 261 674	0	17 291 674

Note 8 Investeringer i datterselskap

Investeringene i datterselskap, tilknyttet selskap og felleskontrollert virksomhet regnskapsføres etter kostmetoden.

	Kontor-kommune	Eier-andel	Balansført verdi	Egenkap. siste år (100 %)	Resultat siste år (100%)
Asak Massemottak AS		100,0 %	5 471 635	13 943 608	992 451
Borge Massemottak AS		100,0 %	30 000	19 839 898	653 337
Midt-Norge Massemottak AS	Bærum	100,0 %	159 260	160 001	-20 767
Kopstad Massemottak AS	Bærum	100,0 %	8 620 669	1 650 226	3 142 820
Holmen Massemottak AS	Bærum	100,0 %	1 193 301	10 500	-728 953
Eikefet Massemottak AS	Bærum	100,0 %	3 800 000	2 861 116	4 841
Hauka Deponi AS	Bærum	100,0 %	865 116	869 715	52 874
Balansført verdi 31.12.			20 139 980		

Datterselskapenes årsregnskaper er ikke klare, og egenkapital og resultat er basert på foreløpige regnskap.

Note 9 Fordringer og gjeld

Selskapet har ingen langsiktige fordringer per 31.12.2023.

Selskapet har ingen gjeld som forfaller senere enn fem år etter regnskapsårets slutt.





Note 10 Bank

Selskapet innehar en bankkonto som er underkonto i konsernkontosystem. Bankinnskudd/kassakreditt på underkonto føres som mellomværende med morselskap NG Group AS. Innestående på underkonto er kr -11 143 648 pr 31.12.2023 (2022:kr 1 461 711).

Note 11 Mellomværende med selskap i samme konsern m.v.

Fordringer på konsernselskaper	2023	2022
Kundefordringer konsern til pålydende	7 003 530	2 990 600
Andre fordringer på foretak i samme konsern. Inklusiv konsernkonto bank	2 809 563	4 057 793
Sum fordringer på konsernselskaper	9 813 093	7 048 393

Gjeld til konsernselskaper	2023	2022
Leverandørgjeld konsern	-710 953	-230 380
Annen kortsiktig gjeld konsern	-14 895 728	-5 379 755
Avgitt konsernbidrag	-17 231 195	-23 875 152
Sum gjeld til konsernselskaper	-32 837 876	-29 485 287

Note 12 Aksjekapital og aksjonærinformasjon

	Antall	Pålydende	Bokført
Ordinære aksjer	100	20 300,0	2 030 000

Eierstruktur

Aksjonærer i % pr. 31.12:

	Ordinære	Eierandel	Stemmeandel
Mana Group AS	100	100	100

Selskapet inngår i konsernet Summa Circular Holdco AS. Konsernregnskapet vil bli utlevert ved henvendelse til konsernets forretningskontor på Lysaker (adresse Lysaker Torg 35, 1366 Lysaker).

Aksjekapitalen på NOK 2 030 000 består av 100 aksjer á NOK 20 300,0. Alle aksjer har like rettigheter.





Verification

Transaction 09222115557518643284

Document

Årsregnskap 2023 Norsk Gjenvinning M3 AS

Main document

16 pages

Initiated on 2024-05-29 10:56:19 CEST (+0200) by Victoria

Julsvoll (VJ)

Finalised on 2024-05-30 08:40:31 CEST (+0200)

Initiator

Victoria Julsvoll (VJ)

Adact AS (NG)

victoria.julsvoll@ngn.no

Signatories

Synnøve Daltveit (SD)

Synnove.Daltveit@ngn.no

Signed 2024-05-29 13:43:59 CEST (+0200)

Hilmar Tor Sævarsson (HTS)

hilmar.saevarsson@ngn.no

Signed 2024-05-29 14:01:45 CEST (+0200)

Kim Erlend Kvalsund (KEK)

Kim.Erlend.Kvalsund@ngn.no

Signed 2024-05-30 08:40:31 CEST (+0200)

This verification was issued by Scrive. Information in italics has been safely verified by Scrive. For more information/evidence about this document see the concealed attachments. Use a PDF-reader such as Adobe Reader that can show concealed attachments to view the attachments. Please observe that if the document is printed, the integrity of such printed copy cannot be verified as per the below and that a basic print-out lacks the contents of the concealed attachments. The digital signature (electronic seal) ensures that the integrity of this document, including the concealed attachments, can be proven mathematically and independently of Scrive. For your convenience Scrive also provides a service that enables you to automatically verify the document's integrity at: <https://scrive.com/verify>





Til generalforsamlingen i Norsk Gjenvinning M3 AS

Uavhengig revisors beretning

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Norsk Gjenvinning M3 AS som består av balanse per 31. desember 2023, resultatregnskap og kontantstrømoppstilling for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet et rettviseende bilde av selskapets finansielle stilling per 31. desember 2023, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Styret og daglig leder (ledelsen) er ansvarlige for informasjonen i årsberetningen. Øvrig informasjon omfatter informasjon i årsrapporten bortsett fra årsregnskapet og den tilhørende revisjonsberetningen. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker ikke informasjonen i årsberetningen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- er konsistent med årsregnskapet og
- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav.

Ledelsens ansvar for årsregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik internkontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan

PricewaterhouseCoopers AS, Dronning Eufemias gate 71, Postboks 748 Sentrum, NO-0106 Oslo
T: 02316, org. no.: 987 009 713 MVA, www.pwc.no
Statsautoriserte revisorer, medlemmer av Den norske Revisorforening og autorisert regnskapsførerselskap



oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet. For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til: <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

Oslo, 29. mai 2024

PricewaterhouseCoopers AS

Hallvard Helgetun
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)



 Securely signed with Brevio

Revisjonsberetning

Signers:

Name	Method	Date
Helgetun, Hallvard	BANKID	2024-06-20 13:16

This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.