
SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S

Tietgensvej 11, 8600 Silkeborg

Årsrapport for 2024

CVR-nr. 31 85 77 91

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 19/5 2025

Steen Kahr Rasmussen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. april 2025

Direktion

Jens Frederik Bastrup
direktør

Bestyrelse

Jannik Antonsen
formand

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Per Bo Hovgaard

Steen Kahr Rasmussen

Ivan Greve

Morten Riis Skydsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

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

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

Aarhus C, den 25. april 2025

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager

statsautoriseret revisor

mne26745

Selskabsoplysninger

Selskabet	SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S Tietgensvej 11 8600 Silkeborg CVR-nr: 31 85 77 91 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Silkeborg
Bestyrelse	Jannik Antonsen, formand Claus Berg Mikkelsen Morten Bay Dahl Lotta Dybdahl Sandsgaard Per Bo Hovgaard Steen Kahr Rasmussen Ivan Greve Morten Riis Skydsgaard
Direktion	Jens Frederik Bastrup
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

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

	2024	2023	2022	2021	2020
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Nettoomsætning	129.293	125.469	122.032	104.601	97.139
Bruttofortjeneste	10.177	9.365	17.327	-348	-1.014
Resultat af primær drift	-4.660	-3.643	9.083	-9.140	-9.866
Resultat af finansielle poster	851	1.415	365	-1	1
Årets resultat	-4.190	-2.382	7.511	-10.957	-9.530
Balance					
Balancesum	124.685	111.870	112.559	106.675	108.895
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.782	7.469	13.451	977	768
Egenkapital	70.312	74.502	61.999	54.488	65.445
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	30.295	9.766	11.551	2.581	1.477
- investeringsaktivitet	-4.781	-7.469	-12.108	-977	-769
Antal medarbejdere	43	42	40	35	36
Nøgletal					
Soliditetsgrad	56,4%	66,6%	55,1%	51,1%	60,1%
Egenkapitalforrentning	-5,8%	-3,5%	12,9%	-18,3%	-13,6%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er affaldshåndtering.

Udvikling i året

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et underskud på 3.809 t.kr. og et underskud efter skat på 4.190 t.kr. I resultatet indgår en takstmæssig overdækning, hvilket påvirker årets resultat før skat negativt med 3.839 t.kr. Når der korrigeres herfor, andrager årets resultat før skat et underskud på 30 t.kr., hvilket ikke vurderes tilfredsstillende set i forhold til det forventede resultat for regnskabsåret.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 4.781 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Investeringerne er lavere end det forventede, idet nogle investeringer er realiseret billigere end forventet mens andre er udskudt.

Årets pengestrøm

Selskabet har i regnskabsåret genereret 30.295 t.kr. i pengestrømme fra driften. Investeringer beslaglægger 4.781 t.kr. og finansieringsaktiviteter beslaglægger 3.488 t.kr., så der i regnskabsåret er en forøgelse af likvide beholdninger på 22.026 t.kr.

Takstmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for "takstregulerede"-virksomheder. Bortset fra regulering af takstmæssig underdækning indregnet i nettoomsætningen og balancen er det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabet er takstreguleret, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2024 var forventet et overskud i niveauet 1 mio.kr. Selskabet har i 2024 særligt været påvirket af udviklingen i bortskaffelsesomkostningerne, som er steget væsentligt.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet er takstreguleret, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2025 forventes et underskud i niveauet 3-4 mio.kr. før regulering af takstmæssig over-/underdækning.

Forskning og udvikling

Selskabet har ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling i regnskabsåret

Eksternt miljø

Selskabet har udarbejdet omfattende retningslinjer vedrørende miljøpolitik, herunder styringssystemer.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne forestå affaldshåndtering på såvel en miljømæssig som økonomisk forsvarlig måde er det afgørende, at selskabet har en veluddannet medarbejderstab og kan fastholde disse medarbejdere. Dette indgår som en vigtig del af selskabets personalepolitik.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2024 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning	1	129.293	125.469
Produktionsomkostninger	2	-119.116	-116.104
Bruttofortjeneste		10.177	9.365
Administrationsomkostninger	2	-14.837	-13.008
Resultat før finansielle poster		-4.660	-3.643
Finansielle indtægter	3	851	1.415
Resultat før skat		-3.809	-2.228
Skat af årets resultat	4	-381	-154
Årets resultat	5	-4.190	-2.382

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Grunde og bygninger		6.582	5.100
Produktionsanlæg og maskiner		48.438	51.334
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.098	18.705
Materielle anlægsaktiver under udførelse		666	935
Materielle anlægsaktiver	6	72.784	76.074
Opkrævningsret hos forbrugerne ifm. efterdrift af deponi		15.388	0
Finansielle anlægsaktiver		15.388	0
Anlægsaktiver		88.172	76.074
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.269	5.318
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		564	20.528
Andre tilgodehavender		2.676	3.339
Udskudt skatteaktiv	7	0	2.489
Periodeafgrænsningsposter	8	4.888	32
Tilgodehavender		10.397	31.706
Likvide beholdninger		26.116	4.090
Omsætningsaktiver		36.513	35.796
Aktiver		124.685	111.870

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		5.000	5.000
Overført resultat		65.312	69.502
Egenkapital		70.312	74.502
Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser		4.122	4.060
Andre hensættelser	9	28.350	14.885
Hensatte forpligtelser		32.472	18.945
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.821	7.372
Gæld til tilknyttede virksomheder		51	3.539
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		0	2.623
Selskabsskat		1.690	0
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		0	334
Overdækning		5.493	1.653
Anden gæld		5.846	2.902
Kortfristede gældsforpligtelser		21.901	18.423
Gældsforpligtelser		21.901	18.423
Passiver		124.685	111.870
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar 2024	5.000	69.502	74.502
Årets resultat	0	-4.190	-4.190
Egenkapital 31. december 2024	5.000	65.312	70.312

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar 2023	5.000	56.999	61.999
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	14.885	14.885
Korrigeret egenkapital 1. januar 2023	5.000	71.884	76.884
Årets resultat	0	-2.382	-2.382
Egenkapital 31. december 2023	5.000	69.502	74.502

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024	2023
		TDKK	TDKK
Årets resultat		-4.190	-2.382
Regulering	10	26.053	9.754
Ændring i driftskapital	11	7.581	979
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		29.444	8.351
Renteindbetalinger og lignende		851	1.415
Pengestrømme fra driftsaktivitet		30.295	9.766
Køb af materielle anlægsaktiver		-4.781	-7.469
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-4.781	-7.469
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-3.488	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-3.488	0
Ændring i likvider		22.026	2.297
Likvider 1. januar		4.090	1.793
Likvider 31. december		26.116	4.090
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		26.116	4.090
Likvider 31. december		26.116	4.090

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
1. Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Grundgebyr	68.840	65.779
Renovationsgebyr	43.703	42.766
Salg fra genbrugsbutikken	5.289	5.132
Overdækning	-3.839	-3.284
ScanX	7.917	7.953
Diverse	7.383	7.123
	129.293	125.469

	2024	2023
	TDKK	TDKK
2. Medarbejderforhold		
Lønninger	19.345	17.534
Pensioner	1.943	2.217
Andre omkostninger til social sikring	532	403
Andre personaleomkostninger	746	0
	22.566	20.154
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse	558	498
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	43	42

Ledelsesvederlaget er den del af koncernens samlede ledelsesvederlag, der kan henføres til Silkeborg Genbrug og Affald A/S.

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlaget til ledelsen vist samlet i 2024 og 2023.

	2024	2023
	TDKK	TDKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	518	1.406
Andre finansielle indtægter	333	9
	851	1.415

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
4. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	334
Årets udskudte skat	2.489	-180
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-2.108	0
	381	154

	2024	2023
	TDKK	TDKK
5. Resultatdisponering		
Overført resultat	-4.190	-2.382
	-4.190	-2.382

6. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	5.260	105.907	60.112	935
Tilgang i årets løb	0	0	0	4.782
Afgang i årets løb	0	-354	-1.691	0
Overførsler i årets løb	1.482	1.351	2.218	-5.051
Kostpris 31. december	6.742	106.904	60.639	666
Ned- og afskrivninger 1. januar	160	54.574	41.407	0
Årets afskrivninger	0	4.246	3.825	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-354	-1.691	0
Ned- og afskrivninger 31. december	160	58.466	43.541	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	6.582	48.438	17.098	666

Noter til årsregnskabet

	2024	2023
	TDKK	TDKK
7. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	2.489	2.309
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-2.489	180
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>0</u>	<u>2.489</u>

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

9. Andre hensættelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til deponier vedrørende forventede omkostninger til vedligeholdelse af deponipladser, herunder udsivende perkolat m.v.

	2024	2023
	TDKK	TDKK
10. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-851	-1.415
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	8.071	11.015
Skat af årets resultat	381	154
Andre reguleringer	18.452	0
	<u>26.053</u>	<u>9.754</u>

	2024	2023
	TDKK	TDKK
11. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	18.820	-379
Ændring i andre hensatte forpligtelser	13.527	-1.022
Ændring i leverandører mv.	-12.842	-904
Andre ændringer i driftskapital	-11.924	3.284
	<u>7.581</u>	<u>979</u>

Noter til årsregnskabet

2024	2023
TDKK	TDKK

12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualaktiver

Selskabet har et skatteaktiv, der udgør TDKK 3.777, der ikke er aktiveret i regnskabet.

Leje- og leasingforpligtelser

Lejeforpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt

134

0

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet: Silkeborg Forsyning

Navn

Silkeborg Forsyning A/S, modervirksomhed
Silkeborg Kommune, der ejer aktiekapitalen i
Silkeborg Forsyning A/S.

Hjemsted

Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg
Søvej 1, 8600 Silkeborg

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SILKEBORG GENBRUG OG AFFALD A/S for 2024 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2024 er aflagt i TDKK.

Korrektion til tidligere års regnskaber

I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten blev der identificeret en fejl i tidligere års regnskaber. Fejlen vedrører opgørelsen af den regulatoriske over-/underdækning, da selskabet er underlagt 'hvile-i-sig-selv'-princippet. Det er konstateret, at hensættelsen til deponiet er medtaget dobbelt, da beløbet ligeledes indgår i de reguleringsmæssige overdækninger.

Fejlene er blevet korrigeret med tilbagevirkende kraft, og sammenligningstallene for 2023 er blevet tilrettet. Rettelse af fejlen fra tidligere år har medført en forøgelse af egenkapitalen primo 2023 med 14,9 mio.kr. med modpost på overdækningen under passiverne. Korrektionen har ingen resultat effekt for 2023.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Nettoomsætning fra affaldsgebyrer og eventuel produktion indregnes, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen reguleres med en eventuel over-/underdækning.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag og indregnes eksklusive moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart.

Noter til årsregnskabet

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til affaldsbehandling, løn og gager, lege og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af virksomheden, herunder omkostninger til administrativt personale, ledelsen, kontorlokaler og kontoromkostninger samt afskrivninger på aktiver, som benyttes i administrationen.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med 100% ejede danske virksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån indregnes ikke i kostprisen i opførelses- og ombygningsperioder.

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

Produktionsanlæg og maskiner	5-50 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender (anlægsaktiver).

Noter til årsregnskabet

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende følgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til pensionsforpligtelser på nuværende og pensionerede tjenestemænd udlånt fra Silkeborg Kommune.

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til deponier vedrørende forventede omkostninger til vedligeholdelse af deponipladser, herunder udsivende perkolat m.v.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Noter til årsregnskabet

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Soliditetsgrad

Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo

Egenkapitalforrentning

Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital