



Silkeborg Genbrug og Affald A/S

A.C.Illums Vej 11
8600 Silkeborg
CVR-nr. 31857791

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
28.05.2024

Ulrik Vangsø Ørts
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	11
Balance pr. 31.12.2023	12
Egenkapitalopgørelse for 2023	14
Pengestrømsopgørelse for 2023	15
Noter	16
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg Genbrug og Affald A/S

A.C.Illums Vej 11

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 31857791

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Jannik Antonsen, formand

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Per Bo Hovgaard

Steen Kahr Rasmussen

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Silkeborg Genbrug og Affald A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 17.04.2024

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Bestyrelse

Jannik Antonsen
formand

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Per Bo Hovgaard

Steen Kahr Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg Genbrug og Affald A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Genbrug og Affald A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med

årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 17.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	125.469	122.032	104.601	97.139	99.144
Driftsresultat	(3.643)	9.083	(9.140)	(9.866)	1.251
Resultat af finansielle poster	1.415	365	(1)	1	7
Årets resultat	(2.382)	7.511	(10.957)	(9.530)	905
Balancesum	111.870	112.559	106.675	108.895	104.722
Investeringer i materielle aktiver	7.469	13.451	977	768	12.044
Egenkapital	59.617	61.999	54.488	65.445	74.975
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	42	40	35	36	35
Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.766	11.551	2.581	1.477	9.944
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(7.469)	(12.108)	(977)	(769)	(10.795)
Indkomne mængder					
	tons	tons	tons	tons	tons
Genbrugspladser	45.423	46.607	54.214	59.633	48.820
Affaldscenter (erhverv)	10.475	13.054	10.598	15.232	13.062
Dagrenovation (restaffald)	11.696	12.721	14.523	14.628	15.708
Madaffald	6.188	6.211	6.828	6.556	5.739
Papir- og papindsamling	3.995	4.547	4.728	4.793	4.951
Plast-, glas- og metalindsamling	3.953	3.340	3.303	3.401	3.139
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(3,92)	12,90	(18,27)	(13,57)	1,21
Soliditetsgrad (%)	53,29	55,08	51,08	60,10	71,59

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal". Selskabets aktivitet drives efter "hvile i sig selv"-princippet, hvorfor der kun vises udvalgte nøgletal.

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} \cdot 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er affaldshåndtering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et underskud på 2.228 t.kr. og et underskud efter skat på 2.382 t.kr. I resultatet indgår en takstmæssig overdækning, hvilket påvirker årets resultat før skat negativt med 3.284 t.kr. Når der korrigeres herfor, andrager årets resultat før skat et overskud på 1.056 t.kr., hvilket er tilfredsstillende og overstiger det forventede resultat for regnskabsåret.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 7.469 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 9.766 t.kr. i pengestrømme fra driften. Investeringer beslaglægger 7.469 t.kr., således at der i regnskabsåret er en forøgelse af likvide beholdninger på 2.297 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.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet er takstreguleret, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2023 var forventet et overskud i niveauet 2-3 mio.kr. Selskabet har i 2023 særligt været påvirket af udviklingen i bortskaffelsesomkostningerne, der er steget samt udgifter til renovatører som har været højere end forventet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Driften af selskabets aktiviteter har ikke været påvirket af usædvanlige forhold i 2023.

Forventet udvikling

Selskabet er takstreguleret, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2024 forventes et overskud i niveauet 0-1 mio.kr. før regulering af takstmæssig over-/underdækning.

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.

Miljømæssige forhold

Selskabet har udarbejdet omfattende retningslinjer vedrørende miljøpolitik, herunder styringssystemer.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke afholdt omkostninger til forskning og udvikling i regnskabsåret.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Nettoomsætning		125.469	122.032
Produktionsomkostninger		(116.104)	(105.244)
Bruttoresultat		9.365	16.788
Administrationsomkostninger		(13.008)	(8.244)
Andre driftsindtægter		0	539
Driftsresultat		(3.643)	9.083
Andre finansielle indtægter	3	1.415	373
Andre finansielle omkostninger		0	(8)
Resultat før skat		(2.228)	9.448
Skat af årets resultat	4	(154)	(1.937)
Årets resultat	5	(2.382)	7.511

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Grunde og bygninger		5.100	5.100
Produktionsanlæg og maskiner		51.334	54.452
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		18.705	19.809
Materielle aktiver under udførelse		935	258
Materielle aktiver	6	76.074	79.619
Anlægsaktiver		76.074	79.619
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.318	2.501
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		20.528	22.687
Udskudt skat	7	2.489	2.309
Andre tilgodehavender		3.339	3.489
Periodeafgrænsningsposter	8	32	161
Tilgodehavender		31.706	31.147
Likvide beholdninger		4.090	1.793
Omsætningsaktiver		35.796	32.940
Aktiver		111.870	112.559

Passiver

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Virksomhedskapital		5.000	5.000
Overført overskud eller underskud		54.617	56.999
Egenkapital		59.617	61.999
Hensættelser til pensioner o.l.	9	4.060	4.037
Andre hensatte forpligtelser	10	14.885	15.930
Hensatte forpligtelser		18.945	19.967
Reguleringsmæssige overdækninger		16.538	13.254
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.372	9.475
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.539	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		2.623	2.346
Skyldige sambeskatningsbidrag		334	3.802
Anden gæld		2.902	1.716
Kortfristede gældsforpligtelser		33.308	30.593
Gældsforpligtelser		33.308	30.593
Passiver		111.870	112.559
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	5.000	56.999	61.999
Årets resultat	0	(2.382)	(2.382)
Egenkapital ultimo	5.000	54.617	59.617

I henhold til særlovgivning er selskabets egenkapital som udgangspunkt bundet i selskabet og kan ikke udloddes som udbytte.

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		(3.643)	9.083
Af- og nedskrivninger		11.015	10.036
Hensatte forpligtelser		(1.022)	(4.228)
Taksmæssig over-/underdækning		3.284	8.714
Ændring i leverandørgæld mv.		(904)	(9.222)
Ændring i tilgodehavender		(379)	(3.197)
Pengestrømme vedrørende primær drift		8.351	11.186
Modtagne finansielle indtægter		1.415	373
Betalte finansielle omkostninger		0	(8)
Pengestrømme vedrørende drift		9.766	11.551
Køb af materielle anlægsaktiver		(7.469)	(13.451)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	1.343
Pengestrømme vedrørende investeringer		(7.469)	(12.108)
Ændring i likvider		2.297	(557)
Likvider primo		1.793	2.350
Likvider ultimo		4.090	1.793
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		4.090	1.793
Likvider ultimo		4.090	1.793

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	17.534	18.074
Pensioner	2.217	2.185
Andre omkostninger til social sikring	403	364
	20.154	20.623

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	42	40
---	-----------	-----------

	Ledelses- vederlag 2023	Ledelses- vederlag 2022
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	498	472
	498	472

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

2 Af- og nedskrivninger

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	11.015	10.575
	11.015	10.575

3 Andre finansielle indtægter

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.406	373
Renteindtægter i øvrigt	9	0
	1.415	373

4 Skat af årets resultat

	2023	2022
	t.kr.	t.kr.
Aktuel skat	334	3.108
Ændring af udskudt skat	(180)	(1.171)
	154	1.937

5 Forslag til resultatdisponering

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Overført resultat	(2.382)	7.511
	(2.382)	7.511

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	5.100	104.608	54.671	258
Overførsler	0	1.300	5.493	(6.792)
Tilgange	0	0	0	7.469
Kostpris ultimo	5.100	105.908	60.164	935
Af- og nedskrivninger primo	0	(50.156)	(34.862)	0
Årets afskrivninger	0	(4.418)	(6.597)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(54.574)	(41.459)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.100	51.334	18.705	935

7 Udskudt skat

	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Materielle aktiver	(1.679)	(2.083)
Hensatte forpligtelser	893	888
Forpligtelser	3.275	3.504
Udskudt skat i alt	2.489	2.309

Bevægelser i året	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Primo	2.309	1.138
Indregnet i resultatopgørelsen	180	1.171
Ultimo	2.489	2.309

Udskudte skatteaktiver

Selskabet har et skatteaktiv, der ikke er indregnet fuldt ud, da der grundet selskabets "hvile i sig selv"-aktivitet er usikkerhed omkring i hvilket omfang, det vil blive udnyttet. Det indregnede skatteaktiv baserer sig på budgetter og prognoser for de kommende år.

8 Periodeafgrænsningsposter

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

9 Hensættelser til pensioner o.l.

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

10 Andre hensatte forpligtelser

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

11 Eventualforpligtelser

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

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

13 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på Silkeborg Genbrug & Affald A/S:

Silkeborg Forsyning A/S, Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg, der er modervirksomhed.

Silkeborg Kommune, Søvej 1, 8600 Silkeborg, der ejer aktiekapitalen i Silkeborg Forsyning A/S.

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på markedsvilkår.

14 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomhed, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:
Silkeborg Forsyning A/S, CVR-nr. 31 93 55 20.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg vedrørende regnskabsåret.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den takstmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg, produktionspersonale og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale og ledelsen samt kontorholdsomkostninger og afskrivninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Finansielle poster omfatter renteindtægter og renteomkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, m.v.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Hensættelser til pensioner o.l.

Hensættelser til pensioner o.l. måles til nettorealisationsværdi, der svarer til nutidsværdien af de forventede udbetalinger til tjenestemænd.

Andre hensatte forpligtelser

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

Hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift og investeringer samt selskabets likvider ved regnskabsårets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.