



Silkeborg Spildevand A/S

Tietgensvej 3
8600 Silkeborg
CVR-nr. 31857848

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
23.05.2023

Lars Hedegaard
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	10
Balance pr. 31.12.2022	11
Egenkapitalopgørelse for 2022	13
Pengestrømsopgørelse for 2022	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg Spildevand A/S

Tietgensvej 3

8600 Silkeborg

CVR-nr.: 31857848

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Jannik Antonsen, formand

Michael Kamstrup Søndergaard

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Max Halkjær

Tommy Peter Nielsen

Per Bo Hovgaard

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Steen Kahr Rasmussen

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Ulrik Vangsø Ørts

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Silkeborg Spildevand 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 23.05.2023

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Ulrik Vangsø Ørts

Bestyrelse

Jannik Antonsen
formand

Michael Kamstrup Søndergaard

Claus Berg Mikkelsen

Morten Bay Dahl

Max Halkjær

Tommy Peter Nielsen

Per Bo Hovgaard

Lotta Dybdahl Sandsgaard

Steen Kahr Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Spildevand A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Kolding, den 23.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	134.984	115.891	116.428	116.429	117.683
Driftsresultat	(4.612)	(16.633)	(14.565)	(4.363)	(9.458)
Resultat af finansielle poster	632	195	(18)	107	4
Årets resultat	(2.807)	(9.340)	(14.583)	(4.256)	382.638
Balancesum	3.040.902	3.015.272	2.828.779	2.830.712	2.950.806
Investeringer i materielle aktiver	82.359	108.430	97.375	129.260	125.046
Egenkapital	2.763.240	2.766.047	2.775.388	2.789.971	2.794.227
Pengestrømme fra driftsaktivitet	36.472	71.185	49.161	54.643	81.351
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(36.486)	(69.369)	(49.055)	(55.002)	(81.426)
Tekniske nøgletal					
	t.m3	t.m3	t.m3	t.m3	t.m3
Afregnet spildevandsmængde	3.813	3.984	4.017	3.825	3.923
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(0,10)	(0,34)	(0,52)	(0,15)	14,70
Soliditetsgrad (%)	90,87	91,73	98,11	98,56	94,69

I 2018 er årets resultat påvirket positivt af tilbageførsel af udskudt skat på 395.110 t.kr.

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 (%):

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er spildevandshåndtering.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et underskud på 3.980 t.kr. og et underskud efter skat på 2.807 t.kr.

Driften af selskabets renseanlæg har under de givne forhold resulteret i en effektiv spildevandsrensning til gavn for vandmiljøet, der modtager det rensede spildevand. Der har ikke været væsentlige driftsforstyrrelser for brugerne eller utilsigtede miljøbelastninger. Årets drift anses således som tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 82.358 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Investeringerne har primært omfattet nye tilslutninger og ledningsrenoveringer.

Der har i 2022 været et fortsat højt aktivitetsniveau for byggemodninger i kommunen, hvilket påvirker investeringsniveauet.

Årets pengestrøm

Selskabet har i regnskabsåret genereret 36.472 t.kr. i pengestrømme fra driften. Investeringer beslaglægger netto 36.486 t.kr. efter fradrag af modtagne tilslutningsbidrag, således at der i regnskabsåret er en reduktion af likvide beholdninger på 14 t.kr.

Takstmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er 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 2022 var forventet et overskud i niveauet 4-5 mio.kr. Selskabet har i 2022 særligt været påvirket af en reduktion af indtægterne fra afledning og rensning af spildevand som følge af et fald i mængden samt af øgede omkostninger særligt vedrørende elforbruget.

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 2022.

Forventet udvikling

Selskabet er omfattet af takstregulering, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2023 forventes et underskud i niveauet 0-1 mio.kr.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne forestå spildevandshåndtering 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 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Nettoomsætning		134.984	115.891
Produktionsomkostninger		(44.716)	(42.158)
Bruttoresultat		90.268	73.733
Distributionsomkostninger		(87.676)	(82.459)
Administrationsomkostninger		(7.204)	(7.907)
Driftsresultat		(4.612)	(16.633)
Andre finansielle indtægter	3	640	195
Andre finansielle omkostninger	4	(8)	0
Resultat før skat		(3.980)	(16.438)
Skat af årets resultat	5	1.173	7.098
Årets resultat	6	(2.807)	(9.340)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger		36.037	35.935
Produktionsanlæg og maskiner		2.890.403	2.898.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.503	1.863
Materielle aktiver under udførelse		44.733	30.726
Materielle aktiver	7	2.972.676	2.966.996
Anlægsaktiver		2.972.676	2.966.996
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		249	7.242
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		47.739	19.009
Udskudt skat	8	0	1.007
Andre tilgodehavender		6.881	9.260
Tilgodehavende skat		8.566	8.811
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		2.293	603
Periodeafgrænsningsposter	9	579	411
Tilgodehavender		66.307	46.343
Likvide beholdninger		1.919	1.933
Omsætningsaktiver		68.226	48.276
Aktiver		3.040.902	3.015.272

Passiver

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Virksomhedskapital		5.000	5.000
Overkurs ved emission		2.849.993	2.849.993
Overført overskud eller underskud		(91.753)	(88.946)
Egenkapital		2.763.240	2.766.047
Hensættelser til pensioner o.l.	10	8.162	11.760
Hensatte forpligtelser		8.162	11.760
Periodeafgrænsningsposter	11	246.616	204.548
Langfristede gældsforpligtelser	12	246.616	204.548
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	3.234	2.668
Modtagne forudbetalinger fra kunder		2.328	2.860
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.889	21.245
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.201
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.674	71
Anden gæld		1.759	3.872
Kortfristede gældsforpligtelser		22.884	32.917
Gældsforpligtelser		269.500	237.465
Passiver		3.040.902	3.015.272
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	5.000	2.849.993	(88.946)	2.766.047
Årets resultat	0	0	(2.807)	(2.807)
Egenkapital ultimo	5.000	2.849.993	(91.753)	2.763.240

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

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Driftsresultat		(4.612)	(16.633)
Af- og nedskrivninger		76.674	77.403
Ændringer i arbejdskapital	13	(29.293)	14.130
Hensatte forpligtelser		(3.696)	(504)
Indtægtsført tilslutningsbidrag		(3.233)	(2.668)
Pengestrømme vedrørende primær drift		35.840	71.728
Modtagne finansielle indtægter		640	195
Betalte finansielle omkostninger		(8)	0
Refunderet/(betalt) skat		0	(738)
Pengestrømme vedrørende drift		36.472	71.185
Køb af materielle anlægsaktiver		(82.358)	(108.430)
Salg af materielle anlægsaktiver		5	84
Tilslutningsbidrag		45.867	38.977
Pengestrømme vedrørende investeringer		(36.486)	(69.369)
Ændring i likvider		(14)	1.816
Likvider primo		1.933	117
Likvider ultimo		1.919	1.933
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.919	1.933
Likvider ultimo		1.919	1.933

Noter

1 Personalemkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Gager og lønninger	19.521	19.257
Pensioner	2.536	2.640
Andre omkostninger til social sikring	363	370
	22.420	22.267

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	38	39
---	-----------	-----------

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Samlet for ledelseskategorier	685	640
	685	640

Ledelsesvederlaget er den del af koncernens samlede ledelsesvederlag, der kan henføres til Silkeborg Spildevand A/S

2 Af- og nedskrivninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	71.778	71.381
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	4.896	6.022
	76.674	77.403

3 Andre finansielle indtægter

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	635	0
Renteindtægter i øvrigt	5	195
	640	195

4 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	8	0
	8	0

5 Skat af årets resultat

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Ændring af udskudt skat	1.007	(1.007)
Regulering vedrørende tidligere år	(490)	(5.593)
Refusion i sambeskatning	(1.690)	(498)
	(1.173)	(7.098)

Selskabets resultat var i 2021 påvirket af afgørelse fra landsskatteretten vedrørende verserende skattesag om selskabets historiske skattemæssige afskrivningsgrundlag, hvor selskabet har indtægtsført tidligere betalte skatter inklusiv forrentning på i alt 5.488 t.kr.

6 Forslag til resultatdisponering

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Overført resultat	(2.807)	(9.340)
	(2.807)	(9.340)

7 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	35.935	3.729.522	7.727	30.726
Overførsler	107	68.045	200	(68.352)
Tilgange	0	0	0	82.359
Afgange	(5)	(6.414)	0	0
Kostpris ultimo	36.037	3.791.153	7.927	44.733
Af- og nedskrivninger primo	0	(831.050)	(5.864)	0
Årets afskrivninger	0	(71.218)	(560)	0
Tilbageførsel ved afgang	0	1.518	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(900.750)	(6.424)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	36.037	2.890.403	1.503	44.733

8 Udskudt skat

	2022 t.kr.	2021 t.kr.
Materielle aktiver	0	1.007
Udskudt skat i alt	0	1.007

	2022	2021
Bevægelser i året	t.kr.	t.kr.
Primo	1.007	0
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.007)	1.007
Ultimo	0	1.007

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Hensættelser til pensioner o.l.

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

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne tilslutningsbidrag.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2022 t.kr.
Periodeafgrænsningsposter	3.234	2.668	246.616	233.680
	3.234	2.668	246.616	233.680

13 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	t.kr.	t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(18.791)	(10.876)
Ændring i leverandørgæld mv.	(10.502)	25.006
	(29.293)	14.130

14 Eventualforpligtelser

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

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på Silkeborg Spildevand 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.

17 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.

Modtagne tilslutningsbidrag periodiseres og indtægtsføres over 75 år. I tidligere årsrapporter har tilslutningsbidrag været modregnet i produktionsanlæg under anlægsaktiverne. Fra i år indgår de periodiserede tilslutningsbidrag i periodeafgrænsningsposter under langfristede gældsforpligtelser. Sammenligningstal er tilpasset.

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 variable og faste bidrag fra spildevandsafledning og indregnes i resultatopgørelsen i takt med modtagelse.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen, såfremt årets takstmæssige resultat forventes at påvirke den fremtidige takstfastsættelse.

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger relateret til transport af spildevand, herunder drift af anlæg,

personale beskæftiget med transport af spildevand og med drift og vedligehold af ledningsnet mv. samt af- og nedskrivninger af ledningsnet mv.

Administrationsomkostninger

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

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	8-100 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.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Tilgodehavende og skyldig 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.

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 nettorealiseringsværdi, der svarer til nutidsværdien af de forventede udbetalinger til tjenestemænd.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår og består primært i modtagne tilslutningsbidrag, der indtægtsføres over 75 år. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

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 samt modtagne tilslutningsbidrag.