

Silkeborg Spildevand A/S

Tietgensvej 3

8600 Silkeborg

CVR-nr. 31857848

Årsrapport for 2020

12. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 25. maj 2021

Harry Elvig Madsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Virksomhedsoplysninger	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	7
Hoved- og nøgletal	9
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden	Silkeborg Spildevand A/S Tietgensvej 3 8600 Silkeborg
Telefon	89206400
E-mail	mail@silkeborgforsyning.dk
Hjemmeside	www.silkeborgforsyning.dk
CVR-nr.	31857848
Stiftelsesdato	1. december 2008
Regnskabsår	1. januar 2020 - 31. december 2020
Bestyrelse	Jens Jarl Gorridsen, Formand Harry Elvig Madsen, Næstformand Lars Faarup Søren Kristensen Knud Sloth Michael Søndergaard Palle Stokvad Jensen, Forbrugervalgt Ulrik Kragelund, Forbrugervalgt Jens Østergaard Jørgensen, Medarbejdervalgt Claus Berg Mikkelsen, Medarbejdervalgt
Direktion	Jens Frederik Bastrup
Revisor	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Egtved Allé 4 6000 Kolding
CVR-nr.	33963556

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Silkeborg Spildevand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 25. maj 2021

Direktion

Jens Frederik Bastrup

Bestyrelse

Jens Jarl Gorrisden
Formand

Harry Elvig Madsen
Næstformand

Lars Faarup

Søren Kristensen

Knud Sloth

Michael Søndergaard

Palle Stokvad Jensen
Forbrugervalgt

Ulrik Kragelund
Forbrugervalgt

Jens Østergaard Jørgensen
Medarbejdervalgt

Claus Berg Mikkelsen
Medarbejdervalgt

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg Spildevand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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. 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- * 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 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 note-oplysningerne, 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 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.

Kolding, den 25. maj 2021

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Per Schøtt
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er spildevandshåndtering.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ingen væsentlig usikkerhed ved indregning og måling.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der henvises til note 1 vedrørende skattesag.

Herudover har driften af selskabets aktiviteter ikke været påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets drift

Årets resultat før skat andrager et underskud på 14.583 t.kr., hvilket ikke lever op til de forventninger, der var til regnskabsåret. Året er negativt påvirket af stigende omkostninger som følge af de store nedbørsmængder i starten af året.

Driften af selskabets renseanlæg har 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 har i starten af 2020 være udfordret af store nedbørsmængder, men dette har ikke medført driftsforstyrrelser for selskabets kunder.

Covid-19 har på mange områder haft indflydelse på selskabets aktiviteter i 2020, men det vurderes dog ikke at have haft væsentlig indflydelse på selskabets økonomi.

Årets investeringer

Selskabet har i regnskabsåret investeret 49.092 t.kr. i materielle anlægsaktiver. Investeringerne relaterer sig hovedsagelig til fornyelser og nyanlæg af ledningsnet samt regn- og spildevandsbassiner. Investeringerne bidrager til at sikre den fortsatte høje forsyningsikkerhed. De væsentligste investeringer vedrører ledningsfornyelse på Vestergade i Silkeborg midtby. Hertil kommer at der i regnskabsåret fortsat har været høj aktivitet omkring byggermodninger.

Årets pengestrøm

Selskabet har i regnskabsåret genereret 49.161 t.kr. i pengestrømme fra driften. Investeringer beslaglægger 49.055 t.kr., således at der i regnskabsåret er en forøgelse af likvide beholdninger på 106 t.kr. Dette overstiger forventningerne til regnskabsåret, hvilket primært kan henføres til lavere investeringer end forventet.

Takstmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for "takstregulerede"-virksomheder. Det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier er ikke udtryk for selskabets takstmæssige resultat og værdier.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Forventet udvikling

Selskabet er omfattet af takstregulering, hvorfor selskabet set over en årrække ikke skal generere væsentlige overskud. I 2021 forventes der et underskud, der er mindre end underskuddet i 2020.

Særlige risici

Forretningsmæssige risici

Ledelsen vurderer, at der ikke er særlige forretningsmæssige risici, som ligger ud over, hvad der må anses for at være almindelige for branchen.

Ledelsesberetning

Finansielle risici

Selskabet har ingen finansielle risici.

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.

Miljøforhold

Selskabet har udarbejdet omfattende retningslinjer vedrørende miljøpolitik, herunder styringssystemer.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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

Aktionærforhold

Selskabet ejes af Silkeborg Forsyning A/S, Tietgensvej 3, 8600 Silkeborg CVR nr. 31 93 55 20. Selskabet indgår i koncernregnskabet for Silkeborg Forsyning A/S.

Hoved- og nøgletal

Virksomhedens udvikling i hoved- og nøgletal kan beskrives således:

	2020	2019	2018	2017	2016
Hovedtal (t.kr.):					
Nettoomsætning	112.951	113.535	115.325	110.095	111.230
Resultat af primær drift	-14.567	-4.369	-9.455	-8.496	-4.043
Resultat af finansielle poster	-16	106	3	-80	-7
Årets resultat	-14.583	-4.263	382.640	-411.504	-1.610
Egenkapital	2.782.525	2.797.108	2.801.371	2.418.731	2.830.235
Balancesum	2.828.778	2.830.712	2.845.281	2.842.856	2.859.598
Investeringer i materielle					
anlægsaktiver	49.092	55.120	81.452	61.880	63.239
Antal medarbejdere - gennemsnit	38	37	39	38	37
Tekniske nøgletal:					
Afregnet spildevandsmængde (t.m3)	4.017	3.825	3.923	3.696	3.691

I 2018 er årets resultat påvirket positivt af tilbageførsel af udskudt skat på 395.110 t.kr., og i 2017 er årets resultat påvirket negativt af indregning af udskudt skat på 395.110 t.kr.

Resultatopgørelse

Beløb i t.kr.

	Note	2020	2019
Nettoomsætning		112.951	113.535
Produktions- og distributionsomkostninger	2, 3	-121.670	-111.632
Bruttoresultat		-8.719	1.903
Administrationsomkostninger	2	-5.848	-6.272
Resultat af primær drift		-14.567	-4.369
Finansielle indtægter	4	13	107
Finansielle omkostninger	5	-29	-1
Resultat før skat		-14.583	-4.263
Skat af årets resultat	6	0	0
Årets resultat	7	-14.583	-4.263

Balance 31. december 2020

Beløb i t.kr.

	Note	2020	2019
Aktiver			
Grunde og bygninger	8	35.572	34.610
Produktions- og distributionsanlæg	9	2.703.371	2.739.720
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	10	1.419	1.148
Materielle anlægsaktiver under udførelse	11	24.782	14.452
Materielle anlægsaktiver		2.765.144	2.789.930
Anlægsaktiver		2.765.144	2.789.930
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.721	2.748
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		46.545	29.052
Tilgodehavende selskabsskat		2.588	0
Andre tilgodehavender		6.496	8.804
Periodeafgrænsningsposter		167	167
Tilgodehavender		63.517	40.771
Likvide beholdninger		117	11
Omsætningsaktiver		63.634	40.782
Aktiver		2.828.778	2.830.712

Balance 31. december 2020

Beløb i t.kr.

	Note	2020	2019
Passiver			
Aktiekapital		5.000	5.000
Bunden overkurs		2.849.992	2.849.992
Bundne reserver		-72.467	-57.884
Egenkapital		2.782.525	2.797.108
Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser	12	5.125	5.300
Hensættelser til udskudt skat	13	0	0
Hensatte forpligtelser		5.125	5.300
Modtagne forudbetalinger		4.198	1.412
Leverandører af varer og tjenesteydelser		24.368	18.369
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	2.701
Anden gæld		12.562	5.822
Kortfristede gældsforpligtelser		41.128	28.304
Gældsforpligtelser		41.128	28.304
Passiver		2.828.778	2.830.712
Eventualforpligtelser	14		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	15		
Nærtstående parter	16		
Andre noteoplysninger	17		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i t.kr.

	Aktiekapital	Bunden overkurs	Bundne reserver	I alt
Egenkapital 1. januar 2020	5.000	2.849.992	-57.884	2.797.108
Forslag til årets resultatdisponering	0	0	-14.583	-14.583
Egenkapital 31. december 2020	5.000	2.849.992	-72.467	2.782.525

Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år. Aktiekapitalen består af aktier a 1.000 kr. eller multipla heraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser.

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

Pengestrømsopgørelse

Beløb i t.kr.

	2020	2019
Resultat af primær drift	-14.567	-4.369
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	73.841	70.344
Hensatte forpligtelser	-175	-200
Ændring i tilgodehavender	-20.158	-1.132
Ændring i leverandørgæld mv.	12.824	-7.088
Pengestrøm fra drift før finansielle poster	51.765	57.555
Renteindbetalinger og lignende	13	107
Renteudbetalinger og lignende	-29	-1
Pengestrømme fra ordinær drift	51.749	57.661
Betalt selskabsskat	-2.588	-3.018
Pengestrøm fra driftsaktivitet	49.161	54.643
Køb af materielle anlægsaktiver	-49.092	-55.120
Salg af materielle anlægsaktiver	37	118
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-49.055	-55.002
Ændringer i likvider	106	-359
Likvider, primo	11	370
Likvider, ultimo	117	11
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	117	11
Likvider i alt	117	11

Noter

Beløb i t.kr.

1. Usædvanlige forhold

I to principielle sager har Højesteret ultimo 2018 givet de klagende vandselskaber medhold i, at de kan anvende de regulatoriske værdier (POLKA-værdier) som grundlag for fastsættelse af de skattemæssige afskrivningsgrundlag i forbindelse med indtræden af skattepligt.

Selskabet har som følge af afgørelsen i Højesteret og Skattestyrelsens styresignal udarbejdet på baggrund af dommen korrigeret grundlaget for indregning af den udskudte skat, således at denne fra 2018 er baseret på skattemæssige værdier opgjort på baggrund af den reguleringsmæssige åbningsbalance (POLKA-værdier).

Skattesagen verserer fortsat hos Landsskatteretten.

	2020	2019
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.910	17.687
Pensioner	2.506	2.417
Andre omkostninger til social sikring	294	340
	21.710	20.444
<i>Heraf udgør vederlag til ledelsen:</i>		
Direktion og bestyrelse	533	1.774
	533	1.774
Gennemsnitligt antal beskæftigede	38	37
3. Af- og nedskrivninger		
Produktions- og distributionsanlæg	68.031	66.212
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	437	431
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	5.373	3.701
	73.841	70.344
Afskrivninger er indregnet således i resultatopgørelsen:		
Produktions- og distributionsomkostninger	73.841	70.344
4. Andre finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	13	107
	13	107
5. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	29	1
	29	1
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af udskudt skat	0	0
	0	0

Noter

Beløb i t.kr.

	2020	2019
7. Forslag til resultatdisponering		
Bundne reserver	-14.583	-4.263
	-14.583	-4.263
8. Grunde og bygninger		
Kostpris primo	34.610	34.372
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	962	238
Kostpris ultimo	35.572	34.610
Regnskabsmæssig værdi ultimo	35.572	34.610
9. Produktions- og distributionsanlæg		
Kostpris primo	3.424.421	3.350.243
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	37.092	79.595
Afgang i årets løb	-7.020	-5.417
Kostpris ultimo	3.454.493	3.424.421
Af- og nedskrivninger primo	-684.701	-620.087
Årets afskrivninger	-68.031	-66.212
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	1.610	1.598
Af- og nedskrivninger ultimo	-751.122	-684.701
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.703.371	2.739.720
10. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	5.901	5.949
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	708	673
Afgang i årets løb	-833	-721
Kostpris ultimo	5.776	5.901
Af- og nedskrivninger primo	-4.753	-5.043
Årets afskrivninger	-437	-431
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	833	721
Af- og nedskrivninger ultimo	-4.357	-4.753
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.419	1.148

Noter

Beløb i t.kr.

	2020	2019
11. Materielle anlægsaktiver under udførelse		
Kostpris primo	14.452	39.838
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	19.418	10.970
Afgang i årets løb	-9.088	-36.356
Kostpris ultimo	24.782	14.452
Regnskabsmæssig værdi ultimo	24.782	14.452
12. Hensættelser til pensioner og lignende forpligtelser		
Hensat til tjenestemandspensioner primo	5.300	5.500
Regulering i regnskabsåret	-175	-200
Hensat til tjenestemandspensioner ultimo	5.125	5.300
13. Hensættelser til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	0	0
Tilgodehavender fra salg	0	0
Hensættelser	0	0
	0	0

Der er ikke indregnet et skatteaktiv, idet beløbet er behæftet med usikkerhed, ligesom aktivet ikke forventes at kunne udnyttes inden for en kortere årrække.

14. Eventualforpligtelser

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

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

15. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

16. Nærtstående parter

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

Silkeborg Spildevand A/S indgår i koncernregnskabet for Silkeborg Forsyning A/S, CVR-nr. 31 93 55 20.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten for Silkeborg Spildevand A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere 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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Generelt

Selskabets aktivitet med spildevandshåndtering baserer sig på "hvile i sig selv-princippet", hvorfor selskabets eventuelle takstmæssige overskud skal returneres til virksomhedens kunder i form af lavere takster. Det takstmæssige resultat fremgår ikke af årsrapporten, der aflægges efter driftsøkonomiske principper.

Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg vedr. regnskabsåret.

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

Produktions- og distributionsomkostninger

Produktions- og distributionsomkostninger 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.

Finansielle poster

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

Anvendt regnskabspraksis

Skat

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

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

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver 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. Modtagne tilslutningsbidrag fragår i kostprisen, og reducerer dermed afskrivningsgrundlaget.

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

Produktions- og distributionsanlæg, 8 - 100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, 3 - 8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes løbende.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen sammen med af- og nedskrivninger.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

Pensionsforpligtelser

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

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 nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. 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 refunderet selskabsskat.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.

Nøgletal

Tekniske nøgletal er oplysninger, som er tilpasset virksomhedens drift.

Det vurderes ikke retvisende at oplyse økonomiske nøgletal, da selskabets indtægter og aktiviteter baserer sig på "hvile i sig selv-princippet".