|  |
| --- |
| [ABC]  CVR-nr. [12345678]  Særskilt regnskab for aktivitet i forbindelse med behandling af kildesorteret erhvervsaffald til materialenyttiggørelse for året 2020 |

[Nærværende særskilte regnskab er udarbejdet som skabelon for udarbejdelse af det særskilte regnskab for aktiviteter i forbindelse med behandling af kildesorteret erhvervsaffald til materialenyttiggørelse (genanvendeligt erhvervsaffald). Skabelonen skal tilpasses det rapporterende anlægs specifikke forhold]

[Tekst indsat som markeret er hjælpetekst/eksempel og skal slettes/tilrettes

i endeligt dokument]

# Indholdsfortegnelse

**Side**

\_\_\_\_

Virksomhedsoplysninger 1

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring 1

Anvendt regnskabspraksis 1

Resultatopgørelse for 2020 1

Balance pr. 31.12.2020 1

Noter 1

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

[ABC]

CVR-nr.: [12345678]

Hjemstedskommune: [X-købing]

Telefon: [12345678]

Internet: [www.xxx.dk]

E-mail: [ABC@ABC.dk]

## Direktion

[Xxxxxx Xxxxxxxx]

## Revision

[XXXX Statsautoriseret Revisionspartnerselskab]

# Ledelsespåtegning

Det særskilte regnskab for aktivitet i forbindelse med behandling af genanvendeligt erhvervsaffald for 2020 er udarbejdet på grundlag af bogføringen for [ABC] og efter samme principper, som ligger til grund for årsrapporten for [ABC] for regnskabsåret 2020, der er aflagt efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at det særskilte regnskab giver et retvisende billede af aktivitetens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af aktivitetens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2020.

Vi skal endvidere bekræfte, at der ikke er foretaget udskiftning af eksisterende anlæg, men at der alene er foretaget vedligeholdelse af eksisterende anlæg, der bliver anvendt til behandling af genanvendeligt erhvervsaffald.

[X-købing, den X. XX 2021]

## Direktion

[Xxxxxx Xxxxxxxx]

administrerende direktør

# Den uafhængige revisors erklæring om det særskilte regnskab

### Til Energistyrelsen

### Konklusion

Vi har revideret det særskilte regnskab for aktivitet i forbindelse med behandling af genanvendeligt erhvervsaffald for året 2020.

Det er vores opfattelse, at det særskilte regnskab for året 2020 i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i §§ 30 og 31 i bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v.

### 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 revisorerklæringens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af det særskilte regnskab”. Vi er uafhængige af virksomheden 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 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.

### Fremhævelse om anvendt regnskabspraksis og om begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at det særlige regnskab har som særligt formål at overholde regnskabsbestemmelserne i §§ 30 og 31 i bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v. Som følge heraf kan det særskilte regnskab være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er alene udarbejdet til brug for [ABC] og Energistyrelsen og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter end [ABC] og Energistyrelsen. Dette forhold har ikke medført modifikation til vores konklusion.

### Ledelsens ansvar for det særskilte regnskab

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af det særskilte regnskab i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i §§ 30 og 31 i bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde det særskilte regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar for revisionen af det særskilte regnskab

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om det særskilte regnskab som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisorerklæring 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af det særskilte regnskab.

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 det særskilte regnskab, 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 virksomhedens 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.
* Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af det særskilte regnskab, herunder noteoplysningerne, samt om det særskilte regnskab afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder i overensstemmelse med regnskabsbestemmelserne i §§ 30 og 31 i bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. 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.

[X-købing, den XX.XX.2021]

**[XXXXX]**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. [XX XX XX XX]

[XXXXXX XXXXX]

Statsautoriseret revisor

# Anvendt regnskabspraksis

Det særskilte regnskab er aflagt i overensstemmelse med §§ 30 og 31 i bekendtgørelse nr. 1753 af 27. december 2018 om affaldsregulativer, -gebyrer og -aktører m.v. og omfatter aktivitet i forbindelse med behandling af kildesorteret erhvervsaffald til materialenyttiggørelse.

[Beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis skal tilpasses i forhold til aktuelle forhold og omfanget af regnskabsposter. Idet der er tale om aflæggelse af et særskilt regnskab for en delaktivitet, skal principper for opgørelse af og fordeling af indtægter og omkostninger samt aktiver og passiver vedrørende enhedens fælles aktiviteter til den særskilte aktivitet beskrives i forhold til anvendt regnskabspraksis for den samlede aktivitet for virksomheden.]

## 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 den særskilte aktivitet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når den særskilte aktivitet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå den særskilte aktivitet, 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 der særskilte regnskab 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 ved behandling af affald m.m. indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

I nettoomsætning indregnes årets over-/underdækning, der optages som enten tilgodehavende eller gæld i forhold til forbrugerne.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer mv.

[Fordelingsnøgle til indregning af fællesomkostninger skal anføres her]

# Anvendt regnskabspraksis

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til aktivitetens personale.

[Fordelingsnøgle til indregning af personaleomkostninger skal anføres her hvis aktuelt]

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og –omkostninger, der kan henføres til aktiviteten

[Fordelingsnøgle til indregning af finansielle poster skal anføres her hvis aktuelt]

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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 tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Produktionsanlæg og maskiner x år

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar x år

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

[Fordelingsnøgle til indregning af materielle anlægsaktiver skal anføres her hvis aktuelt]

### Tilgodehavender

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

**Over/underdækning**

Det akkumulerede resultat af aktiviteten indregnes i balancen som mellemværende med forbrugerne og indregnes i kommende års taksfastsættelse.

# Anvendt regnskabspraksis

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Andre finansielle forpligtelser

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

# Resultatopgørelse for 2020

2020 2019

Note kr. kr.

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Nettoomsætning 1

Andre eksterne omkostninger 2

Personaleomkostninger 3

Af- og nedskrivninger 4

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Driftsresultat**

Finansielle omkostninger 5

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Årets resultat**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Ovenstående resultatopgørelse tager udgangspunkt i den artsopdelte resultatopgørelse. Som alternativ kan anvendes en funktionsopdelt resultatopgørelse således, at der indgår produktions- og administrationsomkostninger med tilhørende note og specifikation af indhold af regnskabsposten]

# Balance pr. 31.12.2020

2020 2019

Note kr. kr.

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Produktionsanlæg og maskiner

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Materielle anlægsaktiver 6**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Anlægsaktiver**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Andre tilgodehavender

Reguleringsmæssig underdækning 7

Periodeafgrænsningsposter

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Tilgodehavender**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Likvide beholdninger**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Omsætningsaktiver**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Aktiver**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# Balance pr. 31.12.2020

2020 2019

Note kr. kr.

\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Indskudt egenkapital 8

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Egenkapital**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Andre hensatte forpligtelser 9

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Hensatte forpligtelser**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Leverandørgæld

Reguleringsmæssig overdækning 10

Anden gæld

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Kortfristede gældsforpligtelser**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Gældsforpligtelser**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Passiver**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Øvrige noter 11

# Noter

2020 2019

kr. kr.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## 1. Omsætning

Omsætningen specificeres således: Tons Kr./Tons

Fraktion/Kategori 1 XX XXX

Fraktion/Kategori 2 XX XXX

Osv.

Årets over-/underdækning

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Omsætning specificeres i forhold til de affaldskategorier, der er modtaget tilladelse til, idet regnskabet alene skal omfatte denne aktivitet]

[Idet aktiviteten drives efter et hvile i sig selv princip indregnes en over-/underdækning under omsætningen i resultatopgørelsen således, at årets resultat udgør 0 kr.]

## 2. Andre eksterne omkostninger

Omkostningsart 1

Omkostningsart 2

Omkostningsart 3

Osv.

Fordelte fællesomkostninger

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Andre eksterne omkostninger skal specificeres således, at det er muligt at vurdere omfanget af afholdte omkostninger til den særskilte aktivitet. Her kan nøgle til fordeling af fællesomkostninger anføres, såfremt dette måtte ønskes fremfor i anvendt regnskabspraksis, og det skal her anføres, hvilket omkostningstyper der indgår i fordelte fællesomkostninger.]

## 3. Personaleomkostninger

Løn og gager

Pensionsbidrag

Andre sociale omkostninger

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Gennemsnitligt antal medarbejdere  **/**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Slettes hvis ikke aktuelt med eget personale, men er en del af fordelte fællesomkostninger]

2020 2019

kr. kr.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## 4. Af- og nedskrivninger

Produktionsanlæg og maskiner

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## 5. Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle omkostninger

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Produktions-  
 anlæg og Andre  
 maskiner anlæg mv.  
 kr. kr.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## 6. Materielle anlægsaktiver

Kostpris 01.01.2020

Tilgang

Afgang

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Kostpris 31.12.2020**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Opskrivninger 01.01.2020

Årets opskrivninger

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Opskrivninger 31.12.2020**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Af- og nedskrivninger 01.01.2020

Årets afskrivninger

Tilbageførsel ved afgang

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Af- og nedskrivninger 31.12.2020**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Regnskabsmæssig værdi 31.12.2020**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

[Her skal der være en kort beskrivelse af, hvilke aktiver der er tale om, og hvorfor de betragtes som værende en del af den særlige aktivitet. Herunder skal der også være en beskrivelse af årets tilgang og en begrundelse for hvorfor det anses som delvis udskiftning af anlæg og ikke et helt nyt anlæg samt en redegørelse for, hvorfor det har været nødvendigt at vedligeholde et anlægsaktiv].

## 7. Reguleringsmæssig underdækning

Reguleringsmæssig underdækning er opgjort som den akkumulerede værdi af aktivitetens resultater, således som opgjort for årene 2009 til 2020 inkl., uanset om resultaterne er indrapporteret eller ej. Saldoen reguleres årligt med årets under-/overdækning.

## 8. Indskudt egenkapital

Indskudt egenkapital består af …

[Her anføres forklaring på, hvorfor virksomheden mener, at der er en egenkapital i virksomheden]]

## 9. Andre hensættelser

Andre hensættelser består af …

[Her beskrives, hvad andre hensættelser består af, og hvordan de er opgjort og hvornår de forventes afviklet]

## 10. Reguleringsmæssig overdækning

Reguleringsmæssig overdækning er opgjort som den akkumulerede værdi af aktivitetens resultater, således som opgjort for årene 2009 til 2020 inkl., uanset om resultaterne er indrapporteret eller ej. Saldoen reguleres årligt med årets under-/overdækning.

## 11. Øvrige noter

# 