
Kalundborg Renseanlæg A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 31 77 46 08

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
31/5 2023

Martin Damm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 9

Balance 31. december 10

Egenkapitalopgørelse 12

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 13

Noter til årsregnskabet 14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Kalundborg Renseanlæg A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 24. april 2023

Direktion

Hans-Martin Friis Møller
direktør

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen
formand

Jonas Ibn Ziad Ghiyati
næstformand

Esben Hansen

Niels-Erik Sørensen

Tonny Voldby Pedersen

Jacqueline Løvgreen Hersing

Thomas Østergaard Jørgensen

Anne Lynggaard Olsen

Malene Kristensen

Søren Toft Nielsen

Joan Nederby Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kalundborg Renseanlæg A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kalundborg Renseanlæg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

Grundlag for konklusion

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Aarhus, den 24. april 2023

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kalundborg Renseanlæg A/S
Dokhavnsvej 15
4400 Kalundborg

CVR-nr.: 31 77 46 08
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 1. oktober 2008
Regnskabsår: 14. regnskabsår
Hjemstedskommune: Kalundborg

Bestyrelse

Karl-Åge Hornshøj Poulsen, formand
Jonas Ibn Ziad Ghiyati
Esben Hansen
Niels-Erik Sørensen
Tonny Voldby Pedersen
Jacqueline Løvgreen Hersing
Thomas Østergaard Jørgensen
Anne Lynggaard Olsen
Malene Kristensen
Søren Toft Nielsen
Joan Nederby Christensen

Direktion

Hans-Martin Friis Møller

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet formål er at rense spildevand fra borgere og virksomheder i Kalundborg kommune, og at sikre en høj forsyningssikkerhed samt en god sundhedsmæssig og miljømæssig kvalitet i forhold til håndtering og afledning af spildevand.

Selskabet renser spildevand fra ca. 16.000 husstande og processpildevand fra 3 større virksomheder med direkte tilslutning. Desuden er ca. 11.000 husstande tilknyttet tømningensordning.

Selskabet er underlagt vandsektorlovgivning og en regulering, hvor de samlede opkrævede takster bestemmes af en indtægtsramme, der fastsættes af Forsyningssekretariatet. Rammerne fastsættes for en to-årig periode, senest for 2022-2023 og indeholder et generelt effektiviseringskrav på 2 pct. på driften og 2,75 pct. på anlæg. Derudover er der et individuelt effektiviseringskrav på 2 pct.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for selskabet viser et underskud på 0,9 mio. kr. mod et overskud på 3,7 mio. kr. i 2021.

Nettoomsætningen er i 2022 på 56,8 mio. kr. mod 52,0 mio. kr. i 2021. Der er en underdækning på 5,0 mio. kr. på det regulatoriske område, og en underdækning på varmepumpen på 4,0 mio. kr.

Produktionsomkostningerne er i 2022 på 53,2 mio. kr., mod 50,7 mio. kr. i 2021. De højere produktionsomkostninger skyldes mere kørsel med varmepumpen samt højere el-omkostninger til almindelig drift af renseanlæg samt Ozon anlæg.

Administrationsomkostningerne i 2022 er 5,1 mio. kr. mod 4,4 mio. kr. i 2021

Selskabets balance pr. 31.12.2022 udviser en egenkapital på 146,1 mio. kr. og en soliditetsgrad på 68 pct. Egenkapitalen var 147,0 mio. kr. ultimo 2021.

Der er fra kunderne renset 6,0 m³ spildevand i 2022, hvilket er 2% højere end niveauet i 2021. Hvis der medregnes tilledt, men ikke betalt vand, f.eks. regnvand, er der modtaget 8,7 mio. m³ i 2022 mod 9,3 mio. m³ i 2021.

Der er produceret og solgt 10.468 MWh varme fra varmepumpen i 2022 mod 6.272 MWh i 2021. Det er en stigning på 4.1969 MWh. Efter ibrugtagelsen af ASV6 hos Ørsted, kører Varmepumpen kun, når der er lave elpriser.

Der har på tømningensordningen i 2022 været 536 ekstratømninger svarende til et fald på 28% fra 2021, men en stigning fra 2019 på 11%, som var et normalt tømningensår. Årsagen til høje tømningstal i 2020 og 2021 skyldes Covid, hvor mange kunder er taget fra byerne og ud i deres sommerhus.

Med udgangspunkt heri anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelsesberetning

Årets investeringer

Selskabets samlede investeringer har i 2022 udgjort 19,0 mio. kr. mod 15,2 mio. kr. i 2021. Investeringerne omhandler primært bygning af ny efterklaringstank på Ornum renseanlæg og bygning af nyt laboratorium.

Der er en langfristet gæld i selskabet på 2,9 mio. kr. Der er ikke optaget lån i 2022.

Forventet udvikling

Omsætningen i Rens i 2022 ligger lidt over det budgetterede. Det hænger sammen med, at der er rensset mere end forventet. Der forventes de kommende år en højere omsætning på Rens, som følge af et højere vandforbrug hos kunder med direkte tilledning.

Der forventes et resultat i 2023, der er på niveau med resultatet i 2022.

Der vil fortsat blive arbejdet med at effektivisere driften af rensningsanlæggene planlægge og gennemføre anlægsopgaver og reducere miljøbelastningen fra Kalundborg Forsynings renseanlæg. Særligt vil fokus være på Kalundborg Renseanlæg, hvor anlægget skal udvide sin kapacitet til brug for fremtidens større spildevandstilledning.

Miljømæssige forhold

Kalundborg Rens A/S påvirker miljøet gennem emissioner, slam og udledning af rensset spildevand. I processen er der et forbrug af el og kemiske produkter.

Rens har siden efteråret 2020 bidraget til et bedre havmiljø ved at rense spildevandet fra KCR for medicinrester. Det sker ved at ozon-behandle spildevandet. Projektet er dog sat på pause i 2022 på grund af det store elforbrug til processen. Dette sker af hensyn til forsyningssikkerheder på el-området.

Der er gennemført et projekt, hvor udledningen af lattergas på renseanlæggene er blevet analyseret. Denne analyse viser meget lave lattergasværdier.

Der er opstillet solceller på Ornum renseanlæg, hvilket har reduceret elforbruget.

Varmepumpen bidrager til, at Forsyningen som helhed bliver energineutral. Det er tilfældet ved en produktion på 15.000 MWh.

Projekt Ultimate, som blev startet op i 2020, undersøger mulighederne for genbrug af rensset spildevand samt online styring af renseanlæggene mellem større kunder og Kalundborg Renseanlæg A/S med bedre og billigere rensning til følge.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Nettoomsætning	1	56.783	52.023
Produktionsomkostninger		-53.192	-50.700
Bruttoresultat		3.591	1.323
Administrationsomkostninger	2	-5.104	-4.428
Resultat af ordinær primær drift		-1.513	-3.105
Andre driftsindtægter	3	4.559	3.939
Andre driftsomkostninger		-3.826	-1.156
Resultat før finansielle poster		-780	-322
Finansielle indtægter		21	23
Finansielle omkostninger		-120	-189
Resultat før skat		-879	-488
Skat af årets resultat	4	0	4.209
Årets resultat		-879	3.721

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-879	3.721
	-879	3.721

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Grunde og bygninger		20.291	20.460
Produktionsanlæg og maskiner		127.834	118.897
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		57.142	58.141
Materielle anlægsaktiver under udførelse		429	2.539
Materielle anlægsaktiver	5	205.696	200.037
Anlægsaktiver		205.696	200.037
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		625	1.985
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.083	6.670
Underdækning		3.444	0
Andre tilgodehavender		690	1.107
Periodeafgrænsningsposter		478	444
Tilgodehavender		8.320	10.206
Likvide beholdninger		0	11.121
Omsætningsaktiver		8.320	21.327
Aktiver		214.016	221.364

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Selskabskapital		10.000	10.000
Reserve for opskrivninger		5.329	5.610
Overført resultat		130.774	131.372
Egenkapital		146.103	146.982
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger	6	13.652	12.132
Andre hensættelser		2.746	2.480
Hensatte forpligtelser		16.398	14.612
Kreditinstitutter		2.850	8.944
Modtagne forudbetalinger tilskud		16.520	18.585
Gæld til tilknyttede virksomheder		4.318	4.891
Overdækning		0	2.519
Langfristede gældsforpligtelser	7	23.688	34.939
Kreditinstitutter	7	16.235	5.890
Modtagne forudbetalinger tilskud	7	2.065	2.065
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.201	3.327
Gæld til tilknyttede virksomheder	7	2.960	7.853
Overdækning	7	1.781	4.842
Anden gæld		62	107
Periodeafgrænsningsposter		523	747
Kortfristede gældsforpligtelser		27.827	24.831
Gældsforpligtelser		51.515	59.770
Passiver		214.016	221.364
Medarbejderforhold	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Reserve for op-</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	<u>TDKK</u>	<u>skrivninger</u>	<u>TDKK</u>	<u>TDKK</u>
		<u>TDKK</u>		
Egenkapital 1. januar	10.000	5.610	131.372	146.982
Opløsning af tidligere års opskrivning	0	-281	281	0
Årets resultat	0	0	-879	-879
Egenkapital 31. december	10.000	5.329	130.774	146.103

Selskabets egenkapital er i henhold til særlovgivning ikke til fri disposition for ejerne.

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 TDKK	2021 TDKK
Årets resultat		-879	3.721
Reguleringer	8	13.419	9.222
Ændring i driftskapital	9	-1.302	4.000
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		11.238	16.943
Renteindbetalinger og lignende		22	22
Renteudbetalinger og lignende		-121	-187
Pengestrømme fra ordinær drift		11.139	16.778
Betalt selskabsskat		0	4.209
Pengestrømme fra driftsaktivitet		11.139	20.987
Køb af materielle anlægsaktiver		-18.979	-15.235
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-18.979	-15.235
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-5.694
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-5.465	2.327
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-2.068	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		4.252	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-3.281	-3.367
Ændring i likvider		-11.121	2.385
Likvider 1. januar		11.121	8.736
Likvider 31. december		0	11.121
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		0	11.121
Likvider 31. december		0	11.121

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	TDKK	TDKK
1 Nettoomsætning		
Aktiviteter		
Forbrugsafhængigt bidrag	41.647	43.380
Tømningsordning	6.853	7.050
Øvrige indtægter	779	1.421
Regulering af over- og underdækning	4.976	-524
Regulering af over- og underdækning varmeaktivitet	2.528	696
	<u>56.783</u>	<u>52.023</u>
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	<u>157</u>	<u>155</u>
	<u>157</u>	<u>155</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>0</u>	<u>0</u>
Selskabets lønninger består af bestyrelseshonorar.		
3 Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter består af indtægter fra varmepumpen samt energibesparelse.		
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	<u>0</u>	<u>-4.209</u>
	<u>0</u>	<u>-4.209</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	21.759	324.743	167.414	2.539	516.455
Tilgang i årets løb	0	0	0	18.979	18.979
Overførsler i årets løb	0	15.768	5.321	-21.089	0
Kostpris 31. december	21.759	340.511	172.735	429	535.434
Opskrivninger 1. januar	0	4.822	2.749	0	7.571
Opskrivninger 31. december	0	4.822	2.749	0	7.571
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.299	210.668	112.022	0	323.989
Årets afskrivninger	169	6.831	6.320	0	13.320
Ned- og afskrivninger 31. december	1.468	217.499	118.342	0	337.309
Regnskabsmæssig værdi 31. december	20.291	127.834	57.142	429	205.696

6 Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

	Anlæg TDKK
Årsrapport	17.435
Varmeregnskab	-3.782
	13.653

Noter til årsregnskabet

7 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2022	2021
	TDKK	TDKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	2.850	8.944
Langfristet del	<u>2.850</u>	<u>8.944</u>
Inden for 1 år	6.094	5.890
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	10.141	0
Kortfristet del	<u>16.235</u>	<u>5.890</u>
	<u>19.085</u>	<u>14.834</u>
Modtagne forudbetalinger tilskud		
Efter 5 år	8.260	10.325
Mellem 1 og 5 år	8.260	8.260
Langfristet del	<u>16.520</u>	<u>18.585</u>
Inden for 1 år	2.065	2.065
	<u>18.585</u>	<u>20.650</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	4.318	4.891
Langfristet del	<u>4.318</u>	<u>4.891</u>
Inden for 1 år	573	573
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	2.387	7.280
Kortfristet del	<u>2.960</u>	<u>7.853</u>
	<u>7.278</u>	<u>12.744</u>
Overdækning		
Mellem 1 og 5 år	0	2.519
Langfristet del	<u>0</u>	<u>2.519</u>
Øvrig overdækning	1.781	4.842
	<u>1.781</u>	<u>7.361</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	TDKK	TDKK
8 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-21	-23
Finansielle omkostninger	120	189
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	13.320	13.265
Regulering af tidligere års skat	0	-4.209
	13.419	9.222
9 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	1.887	7.616
Ændring i andre hensatte forpligtelser	1.786	804
Ændring i leverandører m.v.	-4.975	-4.420
	-1.302	4.000

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Kalundborg Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012.

Ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Eventualforpligtelser omfatter herudover de for branchen sædvanlige miljøforpligtelser og forpligtelservedrørende indgående entrepriseaftaler.

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>
Kalundborg Forsyning Holding A/S	Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Koncernrapporten for Kalundborg Forsyning Holding A/S kan rekvireres på følgende adresse:

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalundborg Renseanlæg A/S for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2022 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, 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.

Hvile-i-sig-selv princippet og regulatorisk over-/underdækning

Regulatorisk over-/underdækning

Selskabet er underlagt vandsektorloven. Dette medfører, at selskabets over-/underdækning opgjort efter vandsektorloven skal indregnes i næste års priser. Som følge heraf er den del af selskabets årets over-/underdækning der forventes afviklet over priserne indregnet i nettoomsætningen.

Selskabet er yderligere underlagt det særlige "hvile-i-sig-selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren, og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investering i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser, og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivernes forventede brugstid. Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten enudskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i henhold til den regnskabsmæssige værdi, der vil udlyses over tid. Forskellene indregnes i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

Segmentoplysning om nettoomsætning

Oplysninger om aktiviteter er baseret på selskabets afkast og risici samt ud fra den interne økonomistyring. Virksomhedens aktiviteter anses som det primære segmentområde.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen omfatter afledningsafgifter, fast afgift, vejbidrag, m.v. og indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering.

Indtægter fra årets leverancer opgøres på grundlag af kundernes måleraflæsning mv. og forventes modtaget.

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

Årets regulering i over-/underdækning indregnes i omsætningen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger der afholdes til rensning af spildevand mv., omkostninger til råvarer, hjælpematerialer, samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger m.v. samt af- og nedskrivninger på materielle anlægsgenstande, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 100% ejede danske dattervirksomheder. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger. Kostprisen for egne opførte anlæg omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen, herunder købsomkostninger og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden.

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

Bygninger	5-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-75 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-75 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Der afskrives ikke på grunde.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Igangværende anlægsarbejder er opgjort til anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

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

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tømning og oprensning af slambede.

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

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

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

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.