
Kalundborg Forsyning A/S

Dokhavnsvej 15, 4400 Kalundborg

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 31 77 50 78

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 29/5 2024

Martin Damm
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	12
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Kalundborg Forsyning 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 25. april 2024

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 Kristensen

Joan Nederby Christensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kalundborg Forsyning A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kalundborg Forsyning A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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 driften; 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 25. april 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Claus Dalager
statsautoriseret revisor
mne26745

Thomas Riis
statsautoriseret revisor
mne32174

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kalundborg Forsyning A/S Dokhavnsvej 15 4400 Kalundborg CVR-nr: 31 77 50 78 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Kalundborg
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 Kristensen Joan Nederby Christensen
Direktion	Hans-Martin Friis Møller
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Hovedaktivitet

Formålet med Kalundborg Forsyning A/S er at være servicevirksomhed for de øvrige selskaber under Kalundborg Forsyning Holding A/S. Alle medarbejdere er ansat i Kalundborg Forsyning A/S og leverer timer og ydelser til de øvrige selskaber til en fastsat timepris og i henhold til de indgåede samhandelsaftaler.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet fakturerer internt i koncernen til kostpris, og vil efter ”hvile i sig selv” princippet vise et resultat over tid tæt på 0. Årets resultat før skat er på 1.000 kr., og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 6,8 mio. kr.

Der har været ansatte svarende til 107 fuldtidsstillinger i Kalundborg Forsyning i 2023, hvilket er en stigning i forhold til 2022, hvor der var ansatte svarende til 96 fuldtidsstillinger.

Sygefraværet har ligget højt i 2023. Det gennemsnitlige sygefravær har i 2023 været på 7,8 pct., mod 7,3 pct. i 2022. Det høje sygefravær skyldes både stigning i kortvarigt sygefravær, men i særdeleshed en stigning i langtidssygdom. Der arbejdes på en handleplan for nedbringelse af sygefraværet. Sygefraværet har betydning for, hvor mange såkaldte produktive timer der er i forsyningen, og hvor mange timer der kan sælges ud i selskaberne.

Omsætningen i 2023 er 89,1 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til året før, hvor omsætningen var 79,2 mio. kr.

De samlede omkostninger er 92,4 mio. kr. Heraf udgør løn- og personaleomkostninger 74,4 mio. kr. Der har været en stigning i løn- og personaleomkostningerne i forhold til 2022 på 10 mio. kr. som primært kan henføres til stigningen i antallet af ansatte. Desuden har der været en stigning i lønudgifterne som følge af den almindelige lønudvikling.

På baggrund heraf anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Årets investeringer

Selskabets samlede investeringer har i 2023 udgjort 1,3 mio. kr. mod 1,2 mio. kr. i 2022. Investeringerne omhandler IT-udstyr i mødelokaler samt ombygning af kantinen, således det opfylder kravene for fødevarerhåndtering.

Forventet udvikling

Det forventes at omsætningen vil stige yderligere i 2024, fordi der fortsat rekrutteres flere nye medarbejdere til Kalundborg Forsyning. Der er budgetteret med 9 nye fuldtidsstillinger.

Endelig er der i budgettet taget højde for, at de medarbejdere, der ansættes i fremtiden, skal have et højere kompetenceniveau, hvilket vil betyde et højere lønniveau.

For at understøtte uddannelserne i Kalundborg Kommune vil Kalundborg Forsyning fortsat bidrage med faglige events for studerende og tilbyde praktikforløb for praktikanter fra bl.a. ingeniøruddannelsen på Absalon. Ligeledes vil der fortsat ske undervisning af skoleklasser.

Arbejdsmiljømæssige forhold

Kalundborg Forsyning har stort fokus på arbejdsmiljø og er certificeret i arbejdsmiljø i ISO 45001. Indsatsen omkring arbejdsmiljø er forankret i arbejdsmiljøorganisationen (AMO), som består af et arbejdsmiljøudvalg og fem arbejdsmiljøgrupper. AMO's primære opgave er at følge op på risikovurderinger, mål og indsatser, samt varetage den daglige arbejdsmiljøindsats.

Der er en række tilbud til medarbejderne, som har til formål at forbedre medarbejdernes trivsel og sundhed. Det drejer sig om tilbud om forskellige trivselstiltag, så som yoga, spinning eller gåtur med kollega. Alle medarbejdere er omfattet af en sundhedsordning, der indeholder en række behandlingstilbud.

Ledelsesberetning

Miljømæssige forhold

Miljøpåvirkningen stammer primært fra drift af administrationsbygningen på Dokhavnsvej, og anvendelse af biler og maskiner. Der er fokus på at nyindkøbte biler så vidt muligt skal være elbiler. Indsatsen omkring miljø er et prioriteret tema i Kalundborg Forsynings strategi for 2021-2025, og arbejdet hermed er forankret i Miljøorganisationen (MO).

Der skal jf. Kalundborg Forsynings indkøbspolitik være fokus på at indkøbe bæredygtigt med hensyn til vand, energi, materialer og recirkulation i henhold til den grønne dagsorden.

Kønsdiversitet

Ifølge nye regler i Årsregnskabsloven skal der fastsættes måltal for ligelig fordeling mellem køn i bestyrelsen og de øverste ledelseslag, hvis der ikke foreligger en ligelig fordeling. Der vil pr. definition være en ligelig fordeling mellem kønnene, hvis fordelingen er 40/60 eller det antal der kommer tættest på 40 pct. uden at overstige 40 pct. I Bestyrelsen gælder kravet udelukkende for de generalforsamlingsvalgte.

Bestyrelsen i Kalundborg Forsynings selskaber er en enhedsbestyrelse, hvilket betyder at alle bestyrelsesmedlemmer i et eller flere af selskaberne er udpeget af generalforsamlingen. Der er 11 medlemmer, hvoraf 4 er kvinder og 7 er mænd. Bestyrelsen har dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

I Direktionen er der 1 mand og 2 kvinder, og dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

I Ledergruppen under Direktionen er der 3 mænd og 2 kvinder, og dermed en ligelig fordeling mellem kønnene.

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	2023	2022
		TDKK	TDKK
Nettoomsætning		89.078	79.207
Produktionsomkostninger	1	-48.765	-44.998
Bruttofortjeneste		40.313	34.209
Administrationsomkostninger	1	-43.595	-36.109
Resultat af ordinær primær drift		-3.282	-1.900
Andre driftsindtægter		2.480	1.484
Andre driftsomkostninger	2	-16	0
Resultat før finansielle poster		-818	-416
Finansielle indtægter		834	530
Finansielle omkostninger		-15	-113
Resultat før skat		1	1
Skat af årets resultat	3	-199	-351
Årets resultat		-198	-350

Resultatdisponering

	2023	2022
	TDKK	TDKK
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-198	-350
	-198	-350

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Erhvervede licenser		0	581
Udviklingsprojekter under udførelse		340	2.237
Immaterielle anlægsaktiver	4	340	2.818
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		675	1.114
Materielle anlægsaktiver under udførelse		895	64
Materielle anlægsaktiver	5	1.570	1.178
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	25	25
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.318	4.891
Finansielle anlægsaktiver		4.343	4.916
Anlægsaktiver		6.253	8.912
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.445	1.656
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		11.324	9.369
Andre tilgodehavender	7	1.950	0
Periodeafgrænsningsposter		291	299
Tilgodehavender		15.010	11.324
Likvide beholdninger		9.262	1.219
Omsætningsaktiver		24.272	12.543
Aktiver		30.525	21.455

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		1.000	1.000
Overført resultat		5.791	5.989
Egenkapital		6.791	6.989
Leasingforpligtelser		0	202
Langfristede gældsforpligtelser	9	0	202
Leasingforpligtelser	9	0	88
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.164	2.837
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.439	3.672
Gæld til associerede virksomheder		58	104
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		199	114
Anden gæld		9.082	6.612
Periodeafgrænsningsposter	10	792	837
Kortfristede gældsforpligtelser		23.734	14.264
Gældsforpligtelser		23.734	14.466
Passiver		30.525	21.455
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. januar	1.000	5.989	6.989
Årets resultat	0	-198	-198
Egenkapital 31. december	1.000	5.791	6.791

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

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		TDKK	TDKK
Årets resultat		-198	-350
Regulering	11	616	1.138
Ændring i driftskapital	12	-1.350	30.638
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-932	31.426
Renteindbetalinger og lignende		834	529
Renteudbetalinger og lignende		-15	-113
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-113	31.842
Køb af immaterielle anlægsaktiver		1.897	-2.218
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.267	-441
Salg af materielle anlægsaktiver		209	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		839	-2.659
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-89
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-202	-33.091
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		-134	-1.034
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		7.653	0
Betalt udbytte		0	-400
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		7.317	-34.614
Ændring i likvider		8.043	-5.431
Likvider 1. januar		1.219	6.650
Likvider 31. december		9.262	1.219
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		9.262	1.219
Likvider 31. december		9.262	1.219

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
1. Medarbejderforhold		
Lønninger	60.681	54.204
Pensioner	8.084	6.232
Andre omkostninger til social sikring	2.129	941
Andre personaleomkostninger	3.520	3.025
	<u>74.414</u>	<u>64.402</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>107</u>	<u>96</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
2. Andre driftsomkostninger		
Øvrige omkostninger	16	0
	<u>16</u>	<u>0</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	TDKK	TDKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	199	114
Årets udskudte skat	0	237
	<u>199</u>	<u>351</u>

Noter til årsregnskabet

4. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede licenser	Udviklings- projekter under ud- førelse
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	6.185	2.237
Tilgang i årets løb	0	1.172
Afgang i årets løb	0	-3.069
Kostpris 31. december	<u>6.185</u>	<u>340</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	5.604	0
Årets afskrivninger	581	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>6.185</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>	<u>340</u>

Erhvervede licenser dækker over software.

5. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. januar	3.719	64
Tilgang i årets løb	0	1.267
Afgang i årets løb	-485	0
Overførsler i årets løb	436	-436
Kostpris 31. december	<u>3.670</u>	<u>895</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	2.605	0
Årets afskrivninger	666	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-276	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.995</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>675</u>	<u>895</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
6. Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. januar	25	25
Kostpris 31. december	25	25
Regnskabsmæssig værdi 31. december	25	25

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Kompetencecenter Sjælland ApS	Haslev	100.000	25%

	2023	2022
	TDKK	TDKK
7. Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	1.950	0
	1.950	0

	2023	2022
	TDKK	TDKK
8. Udskudt skatteaktiv		
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	-237
Overført til udskudt skatteaktiv	0	237
Udskudt skatteaktiv 31. december	0	0

Udskudte skatteaktiver er indregnet, da skatteaktiverne forventes anvendt i koncernens sambeskatning indenfor 3-5 år.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	TDKK	TDKK
9. 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:		
Leasingforpligtelser		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	0	202
Langfristet del	0	202
Inden for 1 år	0	88
	<u>0</u>	<u>290</u>
10. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.		
	2023	2022
	TDKK	TDKK
11. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-834	-530
Finansielle omkostninger	15	113
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	1.247	1.204
Skat af årets resultat	199	351
Andre reguleringer	-11	0
	<u>616</u>	<u>1.138</u>
	2023	2022
	TDKK	TDKK
12. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i tilgodehavender	-3.113	29.164
Ændring i leverandører mv.	1.763	1.474
	<u>-1.350</u>	<u>30.638</u>

Noter til årsregnskabet

13. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre 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 1. juli 2012 for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kalundborg Forsyning A/S for 2023 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.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i TDKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen, når overgangen af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt, og betaling forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til hjælpematerialer, personale, samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

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

Noter til årsregnskabet

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser, herunder software, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder, herunder software, indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

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.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
---	---------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Der afskrives ikke på grunde.

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.

Noter til årsregnskabet

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 immaterielle og 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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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 rentekomkostning over låneperioden.

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

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

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

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

Pengestrømme 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

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

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

Likvider

Likvide midler består af .

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.