
Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S

Kohaven 12, 5300 Kerteminde

Årsrapport for 2019

CVR-nr. 32 07 73 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 20/5 2020

Lisa Larsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 8

Balance 31. december 9

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Kerteminde Forsyning - Spildevand 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kerteminde, den 27. april 2020

Direktion

Michael Høj-Larsen
adm. direktør

Bestyrelse

Hans Jacob Luunbjerg Hovgaard
formand

Terje Pedersen
næstformand

Dorte Scavenius Kempf

Jess Nøbølle

Claus Kronquist Maimann
Jensen

Simon Ettrup Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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 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.

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;

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Odense, den 27. april 2020

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Erik Jacobsen
statsautoriseret revisor
mne10086

Mette Plambech
statsautoriseret revisor
mne34162

Selskabsoplysninger

Selskabet

Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S
Kohaven 12
5300 Kerteminde

Telefon: 70253333

Telefax: 70255533

E-mail: forsyning@kertemindeforsyning.dk

Hjemmeside: www.kertemindeforsyning.dk

CVR-nr.: 32 07 73 15

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Hjemstedskommune: Kerteminde

Bestyrelse

Hans Jacob Luunbjerg Hovgaard, formand

Terje Pedersen

Dorte Scavenius Kempf

Jess Nøbølle

Claus Kronquist Maimann Jensen

Simon Ettrup Hansen

Direktion

Michael Høj-Larsen

Revision

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Rytterkasernen 21

5000 Odense C

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S for 2019 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at varetage spildevandsforsyningen i Kerteminde Kommune. Selskabet drives ikke med henblik på profitmaksimering, hvilket bl.a. udmøntes i et lavt afkastningskrav ved værdiansættelse af selskabets aktiver.

Særlovgivning for spildevandsaktiviteter

Vandsektorloven skal medvirke til at sikre en vand- og spildevandsforsyning af høj sundheds- og miljømæssig kvalitet, som tager hensyn til forsyningssikkerhed og naturen og drives på en effektiv måde, der er gennemsigtig for forbrugerne.

Indtil 2007 blev resultatet af spildevandforsyning opgjort efter "hvile i sig selv"-princippet, hvilket indebar, at et eventuelt over- eller underskud blev udlignet ved reduktion eller forøgelse af indtægterne. Denne udligning blev overført til selskabets mellemregning med forbrugerne.

Som følge af den lovgivningsmæssige udmøntning af serviceeftersynet i vandsektoren, er en eventuel over- eller underdækning indeholdt i selskabets egenkapital.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på DKK 3.427.390, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på DKK 474.876.993.

Selskabet har i 2019 investeret 31.612 TDKK i anlægsaktiver.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Kerteminde Kommune og Kerteminde Forsyning er i fuld gang med at forbedre miljøet i vandløb, søer og havet. Det gør vi bl.a. ved at forny kloaksystemet. Flere områder i Kerteminde kommune er i dag fælleskloakkeret, hvor regn- og spildevand løber sammen i én fælles ledning, og pumpes til vores rensningsanlæg med store energi- og driftsomkostninger til følge.

Ved separatkloakeringen sikres at regnvandet løber til vandløb, søer, fjorde eller havet. Spildevandet bliver fortsat pumpet til vores rensningsanlæg. Separatkloakeringen forbedrer miljøet, da der ikke vil forekomme spildevandsbelastning ved overløb til vandløb, søer, fjorde og havet i forbindelse med store regnmængder og skybrud.

Men det handler ikke kun om miljø, det er også et spørgsmål om at reducere vores driftsudgifter.

Separatkloakeringen er således en vigtig del af vores strategiplan, og en del af Kerteminde Kommunes

Ledelsesberetning

spildevandsplan.

Forventninger til fremtiden

I 2020 fortsættes arbejdet med at udvikle Kerteminde Forsyning - Spildevand og der vil være stort fokus på forsyningssikkerhed, miljøbeskyttelse, kundeservice, effektiviseringer og investeringer i moderne og energieffektive nyanlæg. I forbindelse med indtægtsrammer og benchmarking forventes der især øgede krav til effektiviseringer. Det vil betyde, at der fortsat skal sættes øget fokus på administrations- og driftsomkostningerne.

Der forventes at være behov for store anlægsinvesteringer i form af regn- og spildevandssepareringer af ældre fælleskloakerede bysamfund, for at nedbringe omkostningerne til transport, pumpninger og rensning af regn- og drænvand. Endvidere vurderes et stort behov for udskiftning og renovering af utætte ledninger, med sigte på at nedbringe utætheder og indsivning af vand.

Spildevandssystemet forventes udvidet i takt med byggeaktiviteten i forsyningsområdet.

På denne baggrund forventes en positiv udvikling for det kommende år.

Skattesagen mod vandselskaber (spildevandsselskaber)

Selskabet har været en del af en skattesag vedrørende opgørelse af de skattemæssige værdier for anlægsaktiver. Sagen er nu afgjort af Højesteretsdommen, der har givet vandselskaber ret til, at få de skattemæssige værdier af anlægsaktiver, værdiansat efter samme principper som de regulatoriske værdier. Dette medfører et skatteaktiv, som selskabet har valgt ikke at indregne.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | 1 | 34.447.042 | 41.934.534 |
| Produktionsomkostninger | | -16.290.251 | -16.317.482 |
| Bruttoresultat | | 18.156.791 | 25.617.052 |
| Distributionsomkostninger | | -11.294.459 | -9.469.470 |
| Administrationsomkostninger | | -1.660.865 | -1.433.191 |
| Resultat af ordinær primær drift | | 5.201.467 | 14.714.391 |
| Resultat før finansielle poster | | 5.201.467 | 14.714.391 |
| Finansielle omkostninger | | -140.203 | -138.480 |
| Resultat før skat | | 5.061.264 | 14.575.911 |
| Skat af årets resultat | 2 | -1.633.874 | -2.323.684 |
| Årets resultat | | 3.427.390 | 12.252.227 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|------------------|-------------------|
| Overført resultat | | 3.427.390 | 12.252.227 |
| | | 3.427.390 | 12.252.227 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Grunde og bygninger | | 45.185.832 | 47.235.256 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 398.699.013 | 400.215.151 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 151.272 | 233.172 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | | 58.427.706 | 36.450.028 |
| Materielle anlægsaktiver | 3 | 502.463.823 | 484.133.607 |
| Anlægsaktiver | | 502.463.823 | 484.133.607 |
| Kemikaliebeholdning | | 70.555 | 57.873 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.299.284 | 2.889.785 |
| Tømningsordning | | 120.774 | 103.854 |
| Andre tilgodehavender | | 3.852.789 | 3.574.887 |
| Tilgodehavender | | 6.272.847 | 6.568.526 |
| Likvide beholdninger | | 0 | 5.053.135 |
| Omsætningsaktiver | | 6.343.402 | 11.679.534 |
| Aktiver | | 508.807.225 | 495.813.141 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | | 473.876.993 | 470.449.602 |
| Egenkapital | 4 | 474.876.993 | 471.449.602 |
| Kreditinstitutter | | 4.474.410 | 4.573.169 |
| Overdækning | | 0 | 1.779.331 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | 4.474.410 | 6.352.500 |
| Kreditinstitutter | 5 | 7.307.698 | 97.314 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 7.859.128 | 5.943.977 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 10.051.683 | 7.805.346 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat | | 1.633.874 | 2.323.684 |
| Tilbagebetaling til forbrugere | 5 | 1.779.332 | 1.779.333 |
| Anden gæld | | 804.007 | 40.885 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 20.100 | 20.500 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 29.455.822 | 18.011.039 |
| Gældsforpligtelser | | 33.930.232 | 24.363.539 |
| Passiver | | 508.807.225 | 495.813.141 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 7 | | |
| Nærtstående parter | 8 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 9 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 Nettoomsætning | | |
| Vandafledningsbidrag | 31.533.157 | 35.545.456 |
| Vejafvanding | -2.411.997 | 2.176.000 |
| Tilslutningsbidrag | 2.680.320 | 1.662.288 |
| Øvrig omsætning | 866.230 | 771.457 |
| Tilbagebetaling til forbrugere | 1.779.332 | 1.779.333 |
| | 34.447.042 | 41.934.534 |

2 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|------------------|------------------|
| Årets aktuelle skat | 1.633.874 | 2.323.684 |
| | 1.633.874 | 2.323.684 |

3 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger DKK | Produktionsan- læg og maski- ner DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Materielle an- lægsaktiver un- der udførelse DKK | I alt DKK |
|---|---------------------------------|---|--|---|--------------------|
| Kostpris 1. januar | 152.444.197 | 898.104.633 | 1.129.696 | 36.450.027 | 1.088.128.553 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 0 | 0 | 31.611.935 | 31.611.935 |
| Overførsler i årets løb | 0 | 9.634.256 | 0 | -9.634.256 | 0 |
| Kostpris 31. december | 152.444.197 | 907.738.889 | 1.129.696 | 58.427.706 | 1.119.740.488 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 105.208.940 | 497.889.481 | 896.524 | 0 | 603.994.945 |
| Årets afskrivninger | 2.049.425 | 11.150.395 | 81.900 | 0 | 13.281.720 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 107.258.365 | 509.039.876 | 978.424 | 0 | 617.276.665 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 45.185.832 | 398.699.013 | 151.272 | 58.427.706 | 502.463.823 |
| Afskrives over | 0-30 år | 10-75 år | 3-10 år | | |

Noter til årsregnskabet

3 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

| | 2019 DKK | 2018 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver er omkostningsført under følgende poster: | | |
| Produktionsomkostninger | 11.552.808 | 11.408.059 |
| Distributionsomkostninger | 1.635.275 | 1.593.928 |
| Administrationsomkostninger | 93.637 | 96.454 |
| | 13.281.720 | 13.098.441 |

4 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar | 1.000.000 | 470.449.603 | 471.449.603 |
| Årets resultat | 0 | 3.427.390 | 3.427.390 |
| Egenkapital 31. december | 1.000.000 | 473.876.993 | 474.876.993 |

5 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:

Kreditinstitutter

| | | |
|------------------|-------------------|------------------|
| Efter 5 år | 4.064.482 | 4.169.242 |
| Mellem 1 og 5 år | 409.928 | 403.927 |
| Langfristet del | 4.474.410 | 4.573.169 |
| Inden for 1 år | 7.307.698 | 97.314 |
| | 11.782.108 | 4.670.483 |

Overdækning

| | | |
|------------------|------------------|------------------|
| Mellem 1 og 5 år | 0 | 1.779.331 |
| Langfristet del | 0 | 1.779.331 |
| Inden for 1 år | 1.779.332 | 1.779.333 |
| | 1.779.332 | 3.558.664 |

Noter til årsregnskabet

| | <u>2019</u> DKK | <u>2018</u> DKK |
|---|-------------------------|-------------------------|
| 6 Tilbagebetaling til forbrugere | | |
| Saldo primo | 3.558.664 | 5.337.997 |
| Årets regulering | <u>-1.779.333</u> | <u>-1.779.333</u> |
| | <u>1.779.331</u> | <u>3.558.664</u> |

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Kerteminde Forsyning A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

8 Nærtstående parter

Grundlag

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Kerteminde Forsyning A/S

Hjemsted

Kohaven 12, 5300 Kerteminde

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Kerteminde Forsyning - Spildevand A/S for 2019 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 2019 er aflagt i DKK.

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.

Hvile-i-sig-selv princippet

Over-/underdækning

Over-/underdækning Selskabet er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip. Princippet medfører, at årets drift i henhold til vandsektorloven tilstræbes at give hverken over- eller underdækning, og at over- eller underdækningen skal tilbagebetales henholdsvis opkræves hos kunderne ved indregning i de efterfølgende års priser. Den akkumulerede regulatoriske over- eller underdækning er udtryk for et mellemværende med vandselskabets kunder og indregnes i balancen under gældsforpligtelser eller tilgodehavender.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg og distribution af spildevand indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Nettoomsætningen korrigeres med en eventuel over- eller underdækning.

Korrektion til tidligere års over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen.

Nettoomsætningen korrigeres til og med 2020 ved årlig indregning af en historisk overdækning, som er opgjort af Forsyningssekretariatet. Indregningen af den historiske overdækning er udtryk for en retoaktiv prisreguleringsmekanisme vedrørende omsætningen før 1. januar 2011 og er således ikke en likviditetsmæssig realiseret omsætning inden for året.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. Posten indeholder alle omkostninger vedrørende forsyningens rensning af spildevand, drift og vedligeholdelse af renselanlæg, bassiner m.v., afskrivninger, lokaleomkostninger, miljø m.v.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter alle omkostninger, som kan henføres til distribution af spildevand. Under regnskabsposten hører endvidere reparation og vedligeholdelse af ledningsnet, drift af pumpestationer, ledningsregistrering og afskrivning på distributionsaktiver. Omkostningerne ved aflæsning af forbrugsmålere betragtes som en distributionsomkostning.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrative funktioner, herunder kundeadministration og information, administrativ it, kontorhold, afskrivninger vedrørende aktiver der benyttes til administration, inkassobehandling og tab på tilgodehavender.

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.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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 Kerteminde Forsyning A/S. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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:

| | |
|---|----------|
| Bygninger | 0-30 år |
| Produktionsanlæg | 10-75 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Kemikaliebeholdning

Kemikaliebeholdning måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for kemikaliebeholdning opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Noter til årsregnskabet

9 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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