

19.12.2018

**Wirtschaftsplan
2019
der
Abwasserentsorgung Kappeln GmbH
und
Jahresabschluss 2017**

1. Prämissen zum Wirtschaftsplan 2019

Entsorgungsentgelt Stadt Kappeln

Aufgrund höherem Materialaufwand (Klärschlamm Entsorgung), dem Anstieg der Abschreibungen durch die Durchführung von Investitionen und einem höheren Zinsaufwand liegt das Entsorgungsentgelt über dem Hochrechnungsansatz von 2018.

Materialaufwand

Durch einen zu erwartenden Kostenstieg durch die Klärschlammverwertung und einem Anstieg der Stromkosten (Netznutzung) liegt diese Position oberhalb des Hochrechnungsansatzes von 2018.

Abschreibungen/ Zinsaufwand

Anstieg aufgrund von Durchführung verschiedener Investitionen und Aufnahme Darlehen zur Finanzierung

Jahresüberschuss

Der Jahresüberschuss 2019 beträgt € 3.328, das entspricht einer 6,5%igen Verzinsung auf das Eigenkapital von € 51.200

Investitionsplan

Insgesamt sind Investitionen von rd. € 3.257.400 geplant.

Finanzierung

Erweiterung des Kontokorrentdarlehens auf T€ 4.000

2. Übersicht Eigenbetriebsverordnung

Gemäß § 12 des Gesellschaftsvertrages hat die Gesellschafterversammlung durch Beschluß vom 30. November 2017 den Wirtschaftsplan für das Wirtschaftsjahr 2019 festgestellt:

1. Es betragen		
1.1. im Erfolgsplan		
	die Erlöse/Erträge	€ 1.938.638
	die Aufwendungen	€ 1.935.310
	der Jahresgewinn	€ 3.328
	der Jahresverlust	€ 0
1.2 im Finanz- u. Investitionsplan	die Einnahmen	€ 3.652.067
	die Ausgaben	€ 3.652.067
2. Es werden festgesetzt		
	Forderungsverkauf	Endbestand
	Sparkasse Mittelholstein	per 31.12.2019
	Deutsche Kreditbank	€ 1.179.565
	Deutsche Kreditbank	€ 426.690
	Sparkasse Mittelholstein	€ 1.387.945
	Summe	€ 2.002.000
		4.996.200
	Kontokorrentkredit	€ 4.000.000
	Gesamt	€ 8.996.200

Kappeln, den 22. November 2018

Wolfhard Kutz Andreas Manthey

 (Geschäftsführung)

3. Erfolgsplan

Angaben in €	IST 2017	PLAN 2018	HR* 2018	PLAN 2019	PLAN 2020	PLAN 2021
1. Umsatzerlöse						
1.1 Entsongensentgelt Stadt Kappelrn	1.334.545	1.539.111	1.532.278	1.666.538	1.783.588	1.847.273
1.2 Auflösung empfangene Ertragszuschüsse	91.437	98.500	98.500	98.000	97.500	97.000
2. Andere aktivierte Eigenleistungen	862	3.000	7.000	10.000	10.000	10.000
3. Sonstige betriebliche Erträge						
3.1 Auflösung Sonderposten Investitionszuschüsse	164.585	164.100	164.300	164.100	163.900	163.700
3.2 Sonstiges	26.731	0	0	0	0	0
4. Summe Betriebsertrag	1.618.160	1.804.711	1.802.078	1.938.638	2.054.988	2.117.973
5. Materialaufwand						
5.1 Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0	0	0	0
5.2 Aufwendungen für bezogene Fremdleistungen	884.159	1.020.000	1.040.000	1.104.000	1.154.000	1.204.000
6. Personalaufwand	16.881	19.500	18.700	19.500	19.500	19.500
7. Abschreibungen	498.614	554.907	542.174	598.739	661.760	676.902
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen	46.354	23.000	24.000	24.000	24.000	24.000
9. Summe Betriebsaufwand	1.446.008	1.617.407	1.624.874	1.746.239	1.859.260	1.924.402
10. Betriebsergebnis	172.152	187.304	177.204	192.399	195.728	193.571
11. Finanzergebnis						
11.1 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0	0	0	0	0
11.2 Zinsen und sonstige Aufwendungen	-164.579	-181.326	-171.226	-186.421	-189.750	-187.593
12. Finanzergebnis	-164.579	-181.326	-171.226	-186.421	-189.750	-187.593
13. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	7.573	5.978	5.978	5.978	5.978	5.978
14. Steuern vom Einkommen und Ertrag	4.245	2.650	2.650	2.650	2.650	2.650
Körperschaftsteuer	3.041	900	900	900	900	900
Solidaritätszuschlag	1.141	50	50	50	50	50
Gewerbesteuer	63	1.700	1.700	1.700	1.700	1.700
15. Jahresüberschuss	3.328	3.328	3.328	3.328	3.328	3.328

* HR = Hochrechnung

250

4. Bilanzplan

Angaben in €	IST 2017	HR 2018	PLAN 2019	PLAN 2020	PLAN 2021
A K T I V A					
A. Anlagevermögen					
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	4.843	0	0	0	0
II. Sachanlagen	13.970.239	14.231.370	16.876.631	17.214.871	17.037.969
B. Umlaufvermögen					
I. Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände	119.527	119.527	119.527	119.527	119.527
II. Guthaben bei Kreditinstituten	0	135.348	104.065	85.619	68.814
A K T I V A	14.094.609	14.486.245	17.100.223	17.420.017	17.226.310
P A S S I V A					
A. Eigenkapital					
I. Gezeichnetes Kapital	51.200	51.200	51.200	51.200	51.200
II. Jahresüberschuss	3.328	3.328	3.328	3.328	3.328
B. Sonderposten Investitionszuschüsse Anlagevermögen	6.543.337	6.378.202	6.214.302	6.050.602	5.886.902
C. Empfangene Ertragszuschüsse	1.682.207	1.676.492	1.628.492	1.580.992	1.533.492
D. Rückstellungen					
1. Steuerrückstellungen	1.790	1.790	1.790	1.790	1.790
2. Sonstige Rückstellungen	23.500	23.500	23.500	23.500	10.000
E. Verbindlichkeiten					
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten	145.933	1.000.000	4.000.000	4.700.000	4.900.000
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.426	6.426	6.426	6.426	6.426
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	149.686	149.686	149.686	149.686	149.686
4. Sonstige Verbindlichkeiten	25.299	25.299	25.299	25.299	25.299
F. Rechnungsabgrenzungsposten	5.461.902	5.170.322	4.996.200	4.827.194	4.658.187
P A S S I V A	14.094.609	14.486.245	17.100.223	17.420.017	17.226.310

5. Entsorgungsentgelt

Angaben in €	HR 2018	PLAN 2019	PLAN 2020	PLAN 2021
FERTIGUNGSKOSTEN				
Zinsen auf das betriebsnotwendige Kapital	171.226	186.421	189.750	187.593
<i>Zinsen auf das von den Gesellschaftern zur Verfügung gestellte Kapital</i>	3.328	3.328	3.328	3.328
Körperschaftsteuer	900	900	900	900
Solidaritätszuschlag	50	50	50	50
Gewerbesteuer	1.700	1.700	1.700	1.700
Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen	542.174	598.739	661.760	676.902
Aufwendungen für bezogene Fremdleistungen (SCHLESWAG Abwasser GmbH)	1.040.000	1.104.000	1.154.000	1.204.000
Zwischensumme	1.759.378	1.895.138	2.011.488	2.074.473
VERWALTUNGSKOSTEN				
Personalaufwand	18.700	19.500	19.500	19.500
Sonstige betriebliche Aufwendungen	24.000	24.000	24.000	24.000
Zwischensumme	42.700	43.500	43.500	43.500
ENTLASTUNGEN				
Ertragszuschüsse	98.500	98.000	97.500	97.000
Andere aktivierte Eigenleistungen	7.000	10.000	10.000	10.000
Sonstige betriebliche Erträge	164.300	164.100	163.900	163.700
Zinserträge	0	0	0	0
Zwischensumme	269.800	272.100	271.400	270.700
Entsorgungsentgelt -netto-	1.532.278	1.666.538	1.783.588	1.847.273
Umsatzsteuer	291.133	316.642	338.882	350.982
Entsorgungsentgelt -brutto-	1.823.411	1.983.180	2.122.470	2.198.255

6. Investitionsplan_Gemeinden_Sparte_Kappeln

Angaben in €		P L A N 2019				TOTAL
		Kanal		Klärwerk		
SW	RW	Gesamt	SW	RW	Gesamt	
0	25.000	25.000	0	0	0	25.000
150.000	150.000	300.000	0	0	0	300.000
150.000	250.000	400.000	0	0	0	400.000
25.000	25.000	50.000	0	0	0	50.000
20.000	35.000	55.000	0	0	0	55.000
0	250.000	250.000	0	0	0	250.000
100.000	0	100.000	0	0	0	100.000
8.000	0	8.000	0	0	0	8.000
0	0	0	1.200.000	0	0	1.200.000
0	0	0	360.000	120.000	0	480.000
0	0	0	50.000	0	0	50.000
0	0	0	16.000	0	0	16.000
0	0	0	15.000	0	0	15.000
0	0	0	5.000	0	0	5.000
0	0	0	20.000	0	0	20.000
0	0	0	42.000	0	0	42.000
0	0	0	20.000	0	0	20.000
0	0	0	70.000	0	0	70.000
10.000	10.000	20.000	20.000	0	0	40.000
0	0	0	15.000	0	0	15.000
0	0	0	8.000	0	0	8.000
0	13.400	13.400	0	0	0	13.400
0	0	0	75.000	0	0	75.000
463.000	758.400	1.221.400	1.916.000	120.000	2.036.000	3.257.400

Generalentwässerungsplan
 Kanalinspektion für zwei Abschnitte inkl. GAK & Schachtbauwerke, geschätzt
 Kanalsanierung für ein Konzept, geschätzt
 Schächte auf Höhezahlen, Bedarfsposition
 Sanierungskonzept
 RRB Zäune lt. GFB, geschätzt
 PW ORO, Druckrohrleitung rd. 7 km, Schlei Düker vom ORO bis KA (Planung bis Lph. 5)
 PW Uferweg Schalttechnik
 Umbau mechanische Reinigung (Rechen-, Sandfanganlage & Gebäude)
 Anbau Betriebsgebäude
 Planung Schlammbehandlung bis Lph. 6 (geschätzt)
 Fein und Kiesfilter in der Gasleitung, Faulung
 Heizungssteuerung für die Faulung und Betriebsgebäude
 Rückbau des AVR-Silo
 Notausstiegleitern für die Mengenausgleichsbecken
 Trübwasserabzugsanlagen (Primär-, Dünn- und Dickschlammilo)
 Fenster Werkstattgebäude
 Explosionsschutzkonzept/ Blitzschutzkonzept
 Sonstiges
 Büroausstattung Neubau
 Außenbeleuchtung
 Übernahme RRB Faarborgweg
 Radlader

Bilanz zum 31. Dezember 2017

AKTIVA

	EUR	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Entgeltlich erworbene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte		4.842,50	700,00
II. Sachanlagen			
1. Bauten auf fremden Grundstücken	724.183,24		774.498,83
2. Abwasserreinigungsanlagen	1.241.796,93		597.411,18
3. Abwassersammelanlagen	9.057.508,41		9.259.270,36
4. Technische Anlagen und Maschinen	2.797.692,31		1.266.040,38
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.353,26		30.915,24
6. Anlagen im Bau	<u>123.705,15</u>		<u>2.184.524,49</u>
		13.970.239,30	14.112.660,48
B. Umlaufvermögen			
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	12.516,17		28.794,90
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>107.010,78</u>		<u>112.891,77</u>
		119.526,95	141.686,67
		<u>14.094.608,75</u>	<u>14.255.047,15</u>

Bilanz zum 31. Dezember 2017

PASSIVA

	EUR	31.12.2017 EUR	31.12.2016 EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		51.200,00	51.200,00
II. Jahresüberschuss		3.328,00	3.328,00
B. Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen		6.543.337,39	6.707.922,34
C. Empfangene Ertragszuschüsse		1.682.207,06	1.773.643,83
D. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	1.790,00		238,00
2. Sonstige Rückstellungen	<u>23.500,00</u>		<u>15.800,00</u>
		25.290,00	16.038,00
E. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	145.933,04		1.947.838,72
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.426,00		70.000,09
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	149.685,95		228.457,98
4. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>25.299,28</u>		<u>638,40</u>
		327.344,27	2.246.935,19
- davon aus Steuern EUR 25.299,28 (EUR 0,00)			
F. Rechnungsabgrenzungsposten		5.461.902,03	3.455.979,79
		<u>14.094.608,75</u>	<u>14.255.047,15</u>

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017

	EUR	2017 EUR	2016 EUR
1. Umsatzerlöse		1.446.612,73	1.330.828,60
2. Andere aktivierte Eigenleistungen		861,65	17.486,76
3. Sonstige betriebliche Erträge		170.685,43	163.017,02
4. Materialaufwand Aufwendungen für bezogene Leistungen		884.158,54	887.823,58
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	13.455,56		16.371,72
b) Soziale Abgaben	<u>3.425,38</u>		<u>3.172,34</u>
		16.880,94	19.544,06
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		498.614,45	419.738,48
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen		46.354,08	35.964,33
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		164.578,92	142.434,01
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>4.244,88</u>	<u>2.499,92</u>
10. Ergebnis nach Steuern		<u>3.328,00</u>	<u>3.328,00</u>
11. Jahresüberschuss		<u><u>3.328,00</u></u>	<u><u>3.328,00</u></u>

Anhang für das Geschäftsjahr 2017

1 Allgemeine Angaben zum Unternehmen

Die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH hat ihren Sitz in Kappeln und ist unter der Nummer HRB 451 KA im Handelsregister Flensburg eingetragen.

2 Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 wurde gemäß den §§ 242 ff. und §§ 264 ff. HGB in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetzes (BilRUG) unter Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für große Kapitalgesellschaften sowie nach den einschlägigen Vorschriften des GmbHG und des Gesellschaftsvertrags aufgestellt.

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Abs. 1 HGB, da die dort genannten Größenmerkmale hinsichtlich Bilanzsumme, Umsatzerlösen und Arbeitnehmerzahl nicht überschritten wurden. Entsprechend der Regelung im Gesellschaftsvertrag sind der Jahresabschluss und der Lagebericht unter Anwendung der Vorschriften des 3. Buches des HGB für große Kapitalgesellschaften aufzustellen und zu prüfen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Die vorliegende Gliederung des Jahresabschlusses wurde gegenüber der Gliederung nach HGB um die geschäftszweigtypischen Posten Abwasserreinigungsanlagen, Abwassersammlungsanlagen und empfangene Ertragszuschüsse ergänzt.

3 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Erworbene **immaterielle Vermögenswerte** sind zu Anschaffungskosten bilanziert und werden, sofern sie der Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und wird, soweit abnutzbar, nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer um planmäßige lineare Abschreibungen vermindert. In die Herstellungskosten selbsterstellter Anlagen sind neben den Einzelkosten auch Zinsen, die auf den Zeitraum der Herstellung entfielen, einbezogen.

Die Abschreibungen auf Zugänge des Sachanlagevermögens erfolgen grundsätzlich zeitanteilig.

Die enthaltenen Investitionszuschüsse und Zuschüsse Nutzungsberechtigter wurden nicht aktivisch von den Anschaffungs- und Herstellungskosten abgesetzt, sondern als **Sonderposten für Investitionszuschüsse zum Anlagevermögen** und **empfangene Ertragszuschüsse** passivisch ausgewiesen. Die Auflösung erfolgt entsprechend des Abschreibungsverlaufs der angeschafften bzw. hergestellten Anlagegüter.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt.

Das **gezeichnete Kapital** ist zum Nennwert bewertet.

Die **sonstigen Rückstellungen** erfassen alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten und sind mit dem Erfüllungsbetrag bewertet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag bilanziert.

Der **passive Rechnungsabgrenzungsposten** enthält Einzahlungen aus der Veräußerung von zukünftigen Zahlungsansprüchen. Die Auflösung erfolgt ratierlich über die vertraglich vereinbarten Laufzeiten.

4 Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt.

**Abwasserentsorgung Kappeln GmbH
Kappeln**

	Stand 01.01.2017		Stand 31.12.2017		Stand 01.01.2017		Stand 31.12.2017		Stand 31.12.2017		Stand 31.12.2016	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	56.813,98	4.500,00 ¹⁾	0,00	61.313,98	56.113,98	357,50	0,00	56.471,48	4.842,50	700,00		
A. Anlagevermögen	56.813,98	4.500,00 ¹⁾	0,00	61.313,98	56.113,98	357,50	0,00	56.471,48	4.842,50	700,00		
I. immaterielle Vermögensgegenstände												
Entgeltlich erworbene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte												
Summe immaterielle Vermögensgegenstände												
II. Sachanlagen												
1. Bauten auf fremden Grundstücken	1.856.468,43	1.520,26 ¹⁾	0,00	1.857.988,69	1.081.969,60	51.835,85	0,00	1.133.805,45	724.183,24	774.498,83		
2. Abwasserreinigungsanlagen	1.666.956,40	1.384,53 ¹⁾	0,00	2.372.058,81	1.069.545,22	60.716,66	0,00	1.130.261,88	1.241.796,93	597.411,18		
3. Abwassersammlungsanlagen	11.725.697,20	36.812,68 ¹⁾	0,00	11.762.509,88	2.468.426,84	238.574,63	0,00	2.705.001,47	9.057.508,41	9.259.270,36		
4. Technische Anlagen und Maschinen	4.033.459,05	74.271,36 ¹⁾	10.792,39	5.697.430,26	2.767.418,67	141.567,83	9.248,55	2.899.737,95	2.797.692,31	1.266.040,38		
5. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	99.441,06	0,00	0,00	99.441,06	68.525,82	5.561,98	0,00	74.087,80	25.353,26	30.915,24		
6. Anlagen im Bau	2.184.524,49	243.390,78 ¹⁾	0,00	2.304.210,12- 861,65 ²⁾	123.705,15	0,00	0,00	0,00	123.705,15	2.164.524,49		
Summe Sachanlagen	21.566.546,63	357.379,61 ¹⁾ 861,65 ²⁾	10.792,39	21.913.133,85	7.453.886,15	498.256,95	9.248,55	7.942.894,55	13.970.299,30	14.112.660,48		
Summe Anlagevermögen	21.623.360,61	361.879,61 ¹⁾ 861,65 ²⁾	10.792,39	21.974.447,83	7.510.000,13	498.614,45	9.248,55	7.999.366,03	13.975.081,80	14.113.360,48		

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Sämtliche Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Eigenkapital

Das Stammkapital beträgt EUR 51.200,00.

Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern betreffen in voller Höhe Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Zum Bilanzstichtag werden Einzahlungen aus der Veräußerung von zukünftigen Zahlungsansprüchen in Höhe von TEUR 5.462 ausgewiesen. Der Verkauf von zukünftigen Zahlungsansprüchen dient der Finanzierung des Anlagevermögens.

Der Finanzierungszinssatz und die Auflösungen, die zu Zahlungsverpflichtungen der Gesellschaft führten, werden folgend tabellarisch dargestellt:

	Stand zum 31.12.2017 TEUR	Zinssatz in %	Restlaufzeit am 31.12.2017		
			bis 1 Jahr TEUR	1 bis 5 Jahre TEUR	über 5 Jahre TEUR
Sparkasse Mittelholstein AG					
- Konto 62 109 109	1.258	3,68	40	1.218	0
- Konto 65 601 626 35	2.134	2,02	66	264	1.804
Deutsche Kreditbank AG					
- Konto 6700108886	1.456	3,19	34	136	1.286
- Konto 6700147645	498	3,87	36	142	320
HSH Nordbank AG					
- Konto 6125809029	116	4,76	116	0	0
	<u>5.462</u>		<u>292</u>	<u>1.760</u>	<u>3.410</u>

5 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Umsatzerlöse

	2017		2016	
	<u>TEUR</u>	<u>%</u>	<u>TEUR</u>	<u>%</u>
<u>Umsatzerlöse</u>				
Entsorgungsentgelt	1.335	92,3	1.242	93,3
Auflösung empfangene Ertragszuschüsse	91	6,3	89	6,7
Sonstige	21	1,4	0	0,0
	<u>1.447</u>	<u>100,0</u>	<u>1.331</u>	<u>100,0</u>

Sonstige betriebliche Erträge

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Investitionszuschüsse sind in Höhe von TEUR 165 (i. V. TEUR 163) enthalten.

6 **Sonstige Angaben**

Organe

Geschäftsführung

Geschäftsführer im Berichtsjahr waren:

- Herr Wolfhard Kutz, Diplom-Verwaltungswirt,
- Herr Andreas Manthey, Diplom-Kaufmann (FH).

Die Bruttoarbeitslöhne der Geschäftsführer stellen sich wie folgt dar:

	<u>EUR</u>
Herr Wolfhard Kutz	3.681,36
Herr Andreas Manthey	<u>3.681,36</u>
	<u>7.362,72</u>

Weitere sonstige Leistungen oder erfolgsbezogene Komponenten sind nicht vereinbart.

Der Offenlegung von Bezügen und sonstigen Leistungen (Transparenzgesetz) wird zugestimmt.

Mitarbeiter

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Mitarbeiter ohne Geschäftsführer:

	2017	2016
	<u>Anzahl</u>	<u>Anzahl</u>
Mitarbeiter	<u>2</u>	<u>2</u>

Honorar Abschlussprüfer

Das als Aufwand erfasste Honorar gliedert sich wie folgt auf:

	EUR
Abschlussprüfungsleistungen	7.720,94
Erstellung Steuererklärung	583,20
Sonstige Leistungen	<u>380,00</u>
	<u>8.684,14</u>

Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag bestehen keine aus dem Jahresabschluss nicht ersichtlichen wesentlichen Haftungsverhältnisse und Eventualverbindlichkeiten.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Stichtag

Besondere Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind nicht eingetreten.

Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt vor, den Jahresüberschuss von EUR 3.328,00 an die Gesellschafter auszuschütten.

Kappeln, 19. April 2018

Wolfhard Kutz
Geschäftsführer

Andreas Manthey
Geschäftsführer

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2017

A. Geschäfts- und Rahmenbedingungen

1. Entwicklung der Gesamtwirtschaft und der Branche

Die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen für die Entwicklung im Bereich der Abwasserbeseitigung haben sich nicht wesentlich verändert. Das Entsorgungsentgelt für die erbrachten Leistungen wird im Wesentlichen anhand öffentlicher Kalkulationssätze ermittelt. Die geschlossenen Verträge mit den Partnern sichern die Abwasserentsorgung der Stadt Kappeln und somit auch den Fortbestand der Gesellschaft.

2. Geschäftsentwicklung

Mit Entsorgungsvertrag vom 27. Februar 1997 wurde der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH als Dritter i.S. von § 30 Abs. 1 Landeswassergesetz - LWG - vom 11. Februar 2008 von der Stadt Kappeln die Durchführung aller nicht hoheitlichen Aufgaben der Abwasserentsorgung im Versorgungsgebiet der Stadt übertragen. Die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH führt die Abwasserentsorgung im Rahmen des sogenannten Kooperationsmodells durch. Die abwassertechnische Betriebsführung erfolgt durch einen erfahrenen Dienstleister.

Die Unternehmenspolitik bzw. -strategie liegt weiterhin in der kontinuierlichen Entwicklung der Abwasserbeseitigung im Versorgungsgebiet der Stadt Kappeln und damit einer positiven Beeinflussung der Gebührenstruktur der Stadt Kappeln.

Das Landeswassergesetz vom 11. Februar 2008 ist verbindliche Rechtsgrundlage.

Das Geschäftsjahr 2017 der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH war geprägt von der Weiterführung des kommunalen Dienstleistungsangebotes der Abwasserentsorgung sowie der Durchführung von verschiedenen Investitionsprojekten im Bereich der Abwasserentsorgung.

Für die Abwasserentsorgung erhält die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH eine Vergütung, die nach der Verordnung PR Nr. 30/53 über die Preise bei öffentlichen Aufträgen in Verbindung mit den Leitsätzen für die Preisermittlung aufgrund von Selbstkosten (LSP) ermittelt wird. Das Entsorgungsentgelt bemisst sich grundsätzlich nach den Aufwendungen der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH.

B. Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage der Gesellschaft

1. Ertragslage

Die Umsatzerlöse der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH sind durch die wesentlichen Aufwandskomponenten für die Betriebsführung, Abschreibungen auf das Anlagevermögen, Zinsen aus der Abtretung der Forderungen sowie die Verzinsung auf das Eigenkapital bestimmt. Die Entwicklung der Aufwendungen lag unter den Planansätzen für das Jahr 2017.

Damit wurde der Planansatz für die Abwasserentsorgung der Stadt Kappeln eingehalten.

Die Abwassermengen lagen auf vergleichbarem Niveau zu den Vorjahren.

2. Vermögenslage

Die Vermögens- und Kapitalstruktur der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH ist geordnet.

Die Kapitalausstattung ist für die Funktion des Unternehmens ausreichend.

Die finanzwirtschaftlichen Rahmenbedingungen für den Abschluss von langfristigen Finanzierungen sind optimal. Durchgeführte Investitionen in die baulichen Anlagen der Gesellschaft werden durch Fremdkapital finanziert.

3. Finanzlage

Der bestehende Entsorgungsvertrag zwischen der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH und der Stadt Kappeln sichert ganzjährig eine ausreichende Liquidität, da das Entsorgungsentgelt durch Gebührenaufkommen der Stadt Kappeln gedeckt ist.

Das Anlagevermögen ist weitestgehend durch kurz- und langfristig zur Verfügung stehende Mittel gedeckt.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres (Nachtragsbericht)

Besondere Ereignisse nach dem Bilanzstichtag sind nicht eingetreten.

D. Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung (Chancen und Risikobericht)

Risiken aktueller Rechtsprechungen auf europäischer Ebene auf unsere Geschäftstätigkeit sind bisher nicht feststellbar. Als potentielles Risiko wird die Entwicklung der Entsorgungskosten des Klärschlammes sowie den Anforderungen aus der Klärschlammverordnung sowie der Düngemittelverordnung gesehen. Andere Verwertungsformen als die landwirtschaftliche Verwertung führen automatisch zu einem noch höheren Anstieg der Entsorgungskosten des Klärschlammes. Die Entsorgungssicherheit ist nicht immer gewährleistet, da nicht ausreichend Kapazitäten zur Entsorgung des Klärschlammes vorhanden sind.

Weitere Risiken für die Gesellschaft werden nicht gesehen.

E. Voraussichtliche Entwicklung der Gesellschaft einschließlich der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung (Prognosebericht)

Die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH beschäftigt weiterhin kein eigenes Personal. Die Gestellung des Personals erfolgt über den Betriebsführungsvertrag mit dem Dienstleister. In 2018 plant die Gesellschaft wiederum umfangreiche Investitionen in die Abwasserbehandlungsanlagen durchzuführen. Des Weiteren sind auch Investitionen in die Sanierung der Kanalnetze (Schmutz- und Regenwasser) in der Stadt Kappeln vorgesehen, um den Anforderungen der DIN 1986 in Wasserschutzgebieten nachzukommen. Die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH hat ihren Klärschlamm bisher überwiegend landwirtschaftlich verwerten können, durch die Überschreitung eines Grenzwertes besteht das Risiko, dass zukünftig nur noch eine thermische Verwertung des Klärschlammes möglich ist. Dies würde zu wesentlich höheren Aufwendungen bei der Gesellschaft führen.

Die Ansätze im Wirtschaftsplan für das Jahr 2018 basieren auf der Voraussetzung, dass an die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH weitergeleitete Beiträge und Zuschüsse durch die Stadt Kappeln ertragswirksam vereinnahmt werden.

Die zukunftsbezogene Einschätzung der Existenzfähigkeit des Unternehmens ist positiv zu bewerten. Die LSP- Abrechnung garantiert entsprechende Umsatzerlöse für die Gesellschaft. Für die Gesellschaft könnte ein Zinsrisiko dadurch entstehen, dass Zinsen nur bis zur Höhe von 6,5 % nach LSP abgerechnet werden dürfen. Diese Gefahr besteht jedoch zum jetzigen Punkt nicht. Die Geschäftsführung beobachtet die Zinsentwicklung auf den Finanzmärkten aufmerksam.

Im Geschäftsjahr 2018 werden sich die Ertrags- und Aufwandslage sowie die Investitionen und deren Finanzierung voraussichtlich entsprechend den Ansätzen in der Wirtschaftsplanung entwickeln.

Die Gesellschaft ist gut eingebettet in einen Verbund von Abwassergesellschaften in Schleswig-Holstein. Ein regelmäßiger Austausch über kommende Entwicklungen auf dem Gebiet der kommunalen Abwasserentsorgung ist damit gewährleistet.

Sonstige Risiken mit wesentlichem Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage bestehen mittelfristig für die Gesellschaft nicht.

Ein Forderungsausfallrisiko besteht aufgrund des kommunalen Partners nicht.

Die Früherkennung von Risiken ist durch vorgegebene Verfahrensabläufe und Einführung eines internen Managementinformationssystems implementiert. Die Transparenz im Unternehmen hat einen hohen Stellenwert. Wesentliche Risikomanagementziele sind das Sammeln von Informationen aus Marktbeobachtungen sowie die Sicherung der Geschäftsfelder durch vorausschauende Vertragsabschlüsse. Dabei sind die Größe und Komplexität der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH berücksichtigt worden.

Für die Jahre 2018 ff. plant die Gesellschaft mit gleichbleibenden Jahresüberschüssen.

Kappeln, 19. April 2018

Wolfhard Kutz
Geschäftsführer

Andreas Manthey
Geschäftsführer

Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

Ich habe den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH, Kappeln, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2017 geprüft. Durch § 13 Abs. 1 Nr. 3 KPG SH wurde der Prüfungsgegenstand erweitert. Die Prüfung erstreckt sich daher auch auf die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft i.S.v. § 53 Abs. 1 Nr. 2 HGrG. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften, ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Meine Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von mir durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht sowie über die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft abzugeben.

Ich habe meine Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB und § 13 Abs. 1 Nr. 3 KPG SH unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft Anlass zu Beanstandungen geben.

Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der gesetzlichen Vertreter sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse habe ich darüber hinaus entsprechend den vom IDW festgestellten Grundsätzen zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 53 HGrG vorgenommen. Ich bin der Auffassung, dass meine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für meine Beurteilung bildet.

Meine Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach meiner Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den deutschen handelsrechtlichen und den ergänzenden landesrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft geben nach meiner Beurteilung keinen Anlass zu wesentlichen Beanstandungen.

Hamburg, 31. Mai 2018




(Henning v. Reden)
Wirtschaftsprüfer

Rechtliche, wirtschaftliche und steuerrechtliche Verhältnisse**1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen**

Die Gesellschaft wurde durch Vertrag vom 27. Februar 1997 (UR-Nr. 30/1997 des Notars Dr. Albrecht Pütter) mit letzter Änderung vom 13. März 2015 errichtet.

Die Abwasserentsorgung Kappeln GmbH ist im Handelsregister beim Amtsgericht Flensburg unter HRB 451 KA eingetragen. Ein Handelsregisterauszug vom 19. April 2018 mit letzter Eintragung vom 2. Januar 2018 lag mir vor.

Es gilt der Gesellschaftsvertrag vom 27. Februar 1997 in der Fassung vom 13. März 2015.

Sitz

Sitz der Gesellschaft ist Kappeln.

Geschäftsjahr

Das Geschäftsjahr ist das Kalenderjahr.

Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand des Unternehmens ist die Planung, der Bau und der Betrieb von technischen Anlagen zur Abwassersammlung und -reinigung einschließlich Fäkalschlamm Entsorgung sowie die Entsorgung der dabei anfallenden Reststoffe.

Stammkapital

Mit Beschluss der Gesellschafterversammlung vom 13. März 2015 wurde von der NORD-direkt GmbH ein Geschäftsanteil von DM 24.000,00 (entspricht 24 % des Stammkapitals) an die Stadt Kappeln veräußert. Das Stammkapital wurde auf Euro umgestellt. Im Wege der Barkapitalerhöhung wurde das Stammkapital von EUR 51.129,19 auf EUR 51.200,00 erhöht. Das Stammkapital beträgt somit EUR 51.200,00 und ist in voller Höhe eingezahlt. Die Gesellschafterstruktur stellt sich nunmehr wie folgt dar:

<u>Gesellschafter</u>	Beteiligung	
	<u>EUR</u>	<u>%</u>
Stadt Kappeln	38.400,00	75,0
NORD-direkt GmbH	<u>12.800,00</u>	<u>25,0</u>
	<u>51.200,00</u>	<u>100,0</u>

Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit errichtet. Sie kann mit einer Frist von 6 Monaten zum Ende eines jeden Geschäftsjahres gekündigt werden, erstmals nach Ablauf von 20 Jahren.

**Abwasserentsorgung Kappeln GmbH
Kappeln****Organe**

Laut § 6 des Gesellschaftsvertrages hat die Gesellschaft folgende Organe:

- a) Gesellschafterversammlung und
- b) Geschäftsführung.

Geschäftsführung und Vertretung

Gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages hat die Gesellschaft einen oder mehrere Geschäftsführer. Ist nur ein Geschäftsführer bestellt, so vertritt er die Gesellschaft allein. Sind mehrere Geschäftsführer bestellt, so wird die Gesellschaft durch zwei Geschäftsführer gemeinsam oder durch einen Geschäftsführer in Gemeinschaft mit einem Prokuristen vertreten. Die Geschäftsführer sind bei Geschäften mit den Gesellschaftern und verbundenen Unternehmen von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.

Im Berichtsjahr waren zu Geschäftsführern bestellt:

- Herr Wolfhard Kutz, Diplom-Verwaltungswirt
- Herr Andreas Manthey, Diplom-Kaufmann (FH).

Prokura besaßen:

- Frau Ute Sohr, Hamburg
- Herr Ralf Schmidt, Kiel.

2 Gesellschafterversammlungen und Beschlüsse

Nach § 9 des Gesellschaftsvertrages setzt sich die Gesellschafterversammlung aus bis zu vier Vertretern der Stadt Kappeln und bis zu drei Vertretern der SCHLESWAG Entsorgung GmbH zusammen.

Die Gesellschafterversammlung fasst ihre Beschlüsse, sofern nicht Gesetz oder Gesellschaftsvertrag etwas Abweichendes vorschreiben, mit einfacher Mehrheit der abgegebenen Stimmen. Die Gesellschafterbeschlüsse können auch außerhalb einer Versammlung gefasst werden, sofern sich alle Gesellschafter an einer solchen Beschlussfassung beteiligen oder sich damit einverstanden erklären.

Aufgrund der Änderung des Gesellschaftsvertrages vom 13. März 2015 wurde § 9 Punkt 3) dahingehend neu gefasst, dass nunmehr jeder Euro eines Geschäftsanteils eine Stimme gewährt.

In der **41. Gesellschafterversammlung** am 1. Juni 2017 wurde der von dem Wirtschaftsprüfer Henning v. Reden, Hamburg, geprüfte und unter dem Datum vom 12. Mai 2017 mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 zusammen mit dem Lagebericht gebilligt und damit gemäß § 7 Abs. 2 des Gesellschaftsvertrags festgestellt.

Der Geschäftsführung wurde für das vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 laufende Geschäftsjahr 2016 Entlastung erteilt.

Zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2017 wurde der Wirtschaftsprüfer Henning v. Reden in Partnerschaftsgesellschaft RBB v. Reden Böttcher Büchl & Partner mbB, Hamburg, gewählt.

Die **42. Gesellschafterversammlung** fand am 30. November 2017 statt. Beratungsschwerpunkt war der Wirtschaftsplan 2018. Der Wirtschaftsplan 2018 wurde beschlossen.

3 Wesentliche Verträge

Im Berichtsjahr bestanden folgende wichtige Verträge:

Entsorgungsvertrag mit der Stadt Kappeln
(vom 27. Februar 1997 mit Nachtrag vom 21. Dezember 1998)

Der Vertrag regelt die Übertragung aller nicht hoheitlichen Aufgaben der Abwasserentsorgung im Gebiet der Stadt Kappeln auf die Gesellschaft.

Die Stadt Kappeln zahlt für die Abwasserbeseitigung ein vereinbartes Entgelt, das alle Aufwendungen umfasst, die der Gesellschaft im Zusammenhang mit der Entsorgung entstehen, einschließlich der notwendigen Kapitalkosten und Abschreibungen.

Gemäß § 2 Abs. 5 des Entsorgungsvertrages tritt die Gesellschaft in alle von der Stadt Kappeln geschlossenen Verträge, welche die öffentliche Abwasserentsorgung betreffen, ein.

Pachtvertrag mit der Stadt Kappeln
(vom 27. Februar 1997)

Zur Erfüllung ihrer Aufgaben aus dem Entsorgungsvertrag pachtet die Gesellschaft die Altanlagen zur Abwasserbeseitigung von der Stadt Kappeln bis vorerst zum 31. Dezember 2016. Der Pachtvertrag wurde bis zum 31. Dezember 2013 nicht gekündigt, daher hat sich der Vertrag bereits um 5 Jahre verlängert. Der Pachtvertrag verlängert sich um weitere fünf Jahre, sofern er nicht spätestens 3 Jahre vor Ablauf des 31. Dezember 2021 von einer Vertragspartei schriftlich gekündigt wird. Eine Pachtzinszahlung erfolgt nach § 9 zunächst nicht. Die Gesellschaft ist verpflichtet, die Altanlagen instand zu halten, zu sanieren und erforderliche Investitionen vorzunehmen.

**Abwasserentsorgung Kappeln GmbH
Kappeln****Übertragungsvereinbarung** mit der Stadt Kappeln
(vom 18. Dezember 2009)

Durch Übertragungsvertrag zwischen der Stadt Kappeln und der Abwasserentsorgung Kappeln GmbH wird das wirtschaftliche Eigentum an den bisher nur zur Nutzung überlassenen Altanlagen zum 1. Januar 2010 auf die Gesellschaft übertragen. Bei den Altanlagen handelt es sich um vor Abschluss des Entsorgungsvertrages durch die Stadt erstellte Gebäude, Gebäudeteile und Abwasseranlagen. Der Kaufpreis beträgt EUR 275.000,00. Bilanziell wurde dieser Betrag aufgeteilt auf aktiviertes Anlagevermögen mit einem Buchwert von EUR 7.427.856,00 sowie auf passivierte Sonderposten für seinerzeit von der Stadt Kappeln vereinnahmte Investitionszuschüsse in Höhe von EUR 7.152.856,00. Der Sonderposten wird entsprechend der Nutzungsdauer der Altanlagen aufgelöst.

Betriebsführungsvertrag mit der SCHLESWAG Abwasser GmbH
(vom 27. Februar 1997)

Mit diesem Vertrag beauftragt die Gesellschaft die SCHLESWAG Abwasser GmbH, den technischen Betrieb der Abwasserbeseitigungsanlagen zu führen und die Abwässer sowie die kommunalen Fäkalschlämme und Kanalsedimente zu übernehmen, nach den jeweils geltenden abwasserrechtlichen Vorschriften und den behördlichen Auflagen zu behandeln und zu entsorgen. Der Vertrag hat eine Laufzeit bis zum 26. Februar 2017. Der Vertrag wurde bis zum 26. Februar 2017 nicht gekündigt, daher hat sich der Vertrag bereits um 5 Jahre verlängert. Der Vertrag verlängert sich um weitere fünf Jahre, sofern er nicht spätestens 3 Jahre vor Ablauf des 26. Februar 2022 von einer Vertragspartei schriftlich gekündigt wird.

Die AKG hat die SCHLESWAG Abwasser GmbH mit der technischen Betriebsführung der Anlagen der Abwasserentsorgung beauftragt.

Die Vergütung der Betriebsführung erfolgt durch Abrechnung nach LSP in Verbindung mit VO Pl Nr. 30/53. Für Sonderleistungen wie z. B. Kanalsanierung und Ersatzbeschaffungen erfolgt die Berechnung nach prüfbaren, allgemeinen Weiterberechnungsgrundsätzen der SCHLESWAG Abwasser GmbH gemäß separater Beauftragung.

Verträge zur langfristigen Finanzierung**HSH Nordbank AG**

Nach dem am 8./13. Oktober 2003 mit der HSH Nordbank AG geschlossenen Vertrag zur langfristigen Finanzierung verkaufte die Gesellschaft zukünftige Zahlungsansprüche gegen die Stadt Kappeln aus dem Entsorgungsvertrag. Der Kaufpreis von TEUR 445 ergab sich aus der Kapitalisierung der bis zum 31. Oktober 2018 anfallenden Teilbeträge, wobei ein Abzinsungssatz von 4,76 % angewandt wurde.

Der gebildete passive Rechnungsabgrenzungsposten wird in Höhe des Tilgungsanteils über die Laufzeit des Vertrages aufgelöst.

Sparkasse Mittelholstein AG

Nach dem am 21. Dezember 2005 mit der Sparkasse Mittelholstein AG geschlossenen Vertrag zur langfristigen Finanzierung verkaufte die Gesellschaft weitere zukünftige Zahlungsansprüche gegen die Stadt Kappeln aus dem Entsorgungsvertrag. Der Kaufpreis von TEUR 2.671 ergab sich aus der Kapitalisierung der bis zum 31. Dezember 2020 anfallenden Teilbeträge, wobei ein Abzinsungssatz von 3,68 % angewandt wurde.

Nach dem am 23. Januar 2017 mit der Sparkasse Mittelholstein AG geschlossenen Vertrag zur langfristigen Finanzierung verkaufte die Gesellschaft weitere zukünftige Zahlungsansprüche gegen die Stadt Kappeln aus dem Entsorgungsvertrag. Der Kaufpreis von TEUR 2.200 ergab sich aus der Kapitalisierung der bis zum 30. Dezember 2036 anfallenden Teilbeträge, wobei ein Abzinsungssatz von 2,02 % angewandt wurde.

Der gebildete passive Rechnungsabgrenzungsposten wird in Höhe des Tilgungsanteils über die Laufzeit des Vertrages aufgelöst.

Deutsche Kreditbank AG

Nach den am 17. bzw. 24. September 2010 sowie am 29. Juli bzw. 8. August 2011 mit der Deutschen Kreditbank AG geschlossenen Verträgen zur langfristigen Finanzierung verkaufte die Gesellschaft zukünftige Zahlungsansprüche gegen die Stadt Kappeln aus dem Entsorgungsvertrag. Der Kaufpreis von TEUR 1.703 und TEUR 711 ergab sich aus der Kapitalisierung der bis zum 30. August 2060 bzw. 30. Dezember 2031 anfallenden Teilbeträge, wobei ein Abzinsungssatz von 3,19 % bzw. 3,87 % angewandt wurde.

Der gebildete passive Rechnungsabgrenzungsposten wird in Höhe des Tilgungsanteils über die Laufzeit des Vertrages aufgelöst.

4 Steuerliche Verhältnisse

Die Gesellschaft wird unter der Steuer-Nummer 20/296/47272 beim Finanzamt Kiel (20) geführt.

Die Gesellschaft ist eine Kapitalgesellschaft i.S.v. § 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG und somit unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig.

Aufgrund der Rechtsform und mangels eines besonderen Befreiungstatbestandes ist die Gesellschaft grundsätzlich auch gewerbesteuerpflichtig.

Die von der Gesellschaft erbrachten Leistungen sind grundsätzlich umsatzsteuerbar und umsatzsteuerpflichtig. Die Leistungen sind mit dem jeweils geltenden Umsatzsteuersatz abgerechnet worden. Entsprechend der Steuerpflicht der Leistungen ist die Gesellschaft auch zum Abzug der ihr in Rechnung gestellten Vorsteuer berechtigt.

Die Veranlagungen waren zum Prüfungszeitpunkt bis einschließlich 2016 erfolgt.