
Bredsten-Balle
Kraftvarmeværk A.m.b.a.
Årsrapport for perioden
1. januar – 31. december 2021

CVR-nr. 34 93 87 17



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2021	7
Balance 31. december	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021 for Bredsten-Balle Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

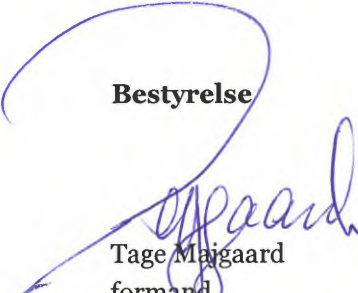
Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredsten, den 17. marts 2022

Bestyrelse



Tage Majaard
formand



Kim Raun
Kim Raun



Ole L. Hansen
Ole L. Hansen



Bent Stjerneby
Bent Stjerneby



Dirk Henning
Dirk Henning

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Bredsten-Balle Kraftvarmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Bredsten-Balle Kraftvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Trekantområdet, den 17. marts 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR nr. 33 77 12 31

Henrik Skriver Lykke

statsautoriseret revisor

mne15094

Selskabsoplysninger

Selskabet	Bredsten-Balle Kraftvarmeværk A.m.b.a Engvej 2 7182 Bredsten Telefon: 75 88 13 00
Hjemmeside	www.bbkv.dk CVR-nr: 34 93 87 17 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Vejle
Bestyrelse	Tage Majgaard, formand Kim Raun Ole L. Hansen Bent Stjerneby Dirk Henning
Driftsleder	Leif O. Rasmussen
Bank	Danske Bank Vejle afdelingen Torvegade 5 7100 Vejle
Revision	PricewaterhouseCoopers Herredsvej 32 7100 Vejle Tlf. 79 21 27 00 Fax. 79 21 27 01

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Fjernvarmeværkets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af fjernvarme og el.

Udvikling i regnskabsperioden

Varmeværkets resultat af periodens drift, som er på 12 måneder, er tilfredsstillende og er som forventet.

Efterfølgende begivenheder

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

Den forventede udvikling

Resultatet for det kommende år forventes at blive i størrelsesorden TDKK -492, hvilket delvist udligner den akkumulerede overdækning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Salg af el og varme mv.	1	14.040.080	9.835.990
Driftsomkostninger	2	10.249.271	6.259.889
Bruttofortjeneste		3.790.809	3.576.102
Andre driftsindtægter	3	5.300	3.800
Administrationsomkostninger	4	516.770	417.553
Resultat før afskrivninger		3.279.339	3.162.349
Af- og nedskrivninger	5	2.752.681	2.618.013
Resultat før finansielle poster		526.658	544.336
Finansielle indtægter	6	0	407
Finansielle omkostninger	7	526.658	544.743
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0
Det disponible udgør:			
Overført fra tidligere år		868.848	825.540
Årets over-/underdækning indregnet i omsætning		181.718	43.308
Årets henlæggelse		-135.000	0
Tilbageførte henlæggelser		0	0
Til disposition		915.566	868.848
Som bestyrelsen foreslås fordelt således:			
Overført resultat til indregning i kommende års priser		915.566	868.848
		915.566	868.848

Balance 31. december

Aktiver

	Note	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Ejendom		4.803.164	5.454.227
Ledningsnet mv.		5.034.332	5.314.030
Kraftvarmeværk mv.		13.152.441	14.147.928
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		66.968	119.998
Materielle anlægsaktiver	8	23.056.904	25.036.184
Anlægsaktiver		23.056.904	25.036.184
Tilgodehavende varmebidrag		1.006.733	263.743
Tilgodehavende elsalg		1.618.003	60.096
Andre tilgodehavender	9	2.231.153	737.708
Periodeafgrænsningsposter		43.972	45.091
Tilgodehavender		4.899.861	1.106.638
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.700	8.700
Værdipapirer og kapitalandele	10	8.700	8.700
Likvide beholdninger	11	6.152.008	6.702.266
Omsætningsaktiver		11.060.569	7.817.604
Aktiver i alt		34.117.473	32.853.787

Balance 31. december

Passiver

	Note	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Medlemmernes indskud		3.043.123	3.043.123
Egenkapital	12	3.043.123	3.043.123
Opkrævet til fremtidige investeringer		1.170.000	900.000
Hensatte forpligtelser		1.170.000	900.000
Kreditinstitutter		21.550.421	23.055.015
Anden langfristet gæld		0	0
Langfristede gældsforpligtelser	13	21.550.421	23.055.015
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.504.742	1.482.574
Tilbagebetaling til forbrugere		181.423	804.427
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.596.068	2.359.187
Anden gæld	14	156.130	340.614
Overført resultat til indregning i kommende års priser		915.566	868.848
Kortfristede gældsforpligtelser		8.353.928	5.855.649
Gældsforpligtelser		29.904.350	28.910.664
Passiver		34.117.473	32.853.787
Medarbejderforhold	15		
Nærtstående parter	16		

Pengestrømsopgørelse

	2021	2.020
	DKK	DKK
Årets over/underdækning	181.718	43.308
Årets afskrivninger	2.752.681	2.618.013
Finansielle poster	526.658	544.336
Ændring i tilgodehavender	-3.793.222	-785.318
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	2.429.393	1.136.136
Pengestrømme fra driftsaktivitet før finansielle poster	2.097.227	3.556.475
Finansielle indtægter	0	407
Finansielle udgifter	-526.658	-544.743
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-526.658	-544.336
Investering i anlægsaktiver:		
Køb af materielle anlægsaktiver, netto	-638.403	-1.160.684
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-638.403	-1.160.684
Optagelse/tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser	-1.482.425	-1.460.751
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.482.425	-1.460.751
Ændring i likvider	-550.259	390.703
Likvider 1. januar (1. juni)	6.702.266	6.311.561
Likvider 31. december	6.152.008	6.702.266
Likvider omfatter følgende poster i årsrapporten:		
Likvide beholdninger	6.152.008	6.702.266

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	DKK	DKK
1 Salg af el og varme mv.		
Forbrugsafgifter	7.201.461	6.541.867
Faste afgifter	2.212.650	2.172.333
Målerleje	282.861	274.165
Gebyr for dårlig afkøling	122.996	119.298
Øvrig omsætning	0	399.054
Salg af el og modtaget grundbeløb	4.401.830	372.581
	<u>14.221.798</u>	<u>9.879.298</u>
Over-/underdækning	-181.718	-43.308
	<u>14.040.080</u>	<u>9.835.990</u>
2 Driftsomkostninger		
Naturgas	4.757.705	1.830.861
Elkøb til el produktion	4.008.282	2.274.683
Tvis, refusion gas	-668.110	0
El og vand	137.387	79.980
Forsikringer	105.067	110.715
Kontingenter	73.302	80.231
Ejendomsomkostninger	161.651	196.353
Småanskaffelser	6.477	-2.561
Rengøring	0	7.262
Reparation, vedligeholdelse og service m.m.	706.923	209.373
Servicekontrakt, elproduktion	223.176	177.692
Miljøomkostninger	464	3.455
Driftsløn	559.062	996.075
ATP	4.090	3.787
Pension	42.071	90.290
Øvrige personaleomkostninger mv.	22.609	13.511
Fremmed arbejde	81.828	166.140
Energibesparende foranstaltninger	1.324	2.000
Driftsudgifter, varebil og maskiner	25.961	20.042
	<u>10.249.271</u>	<u>6.259.889</u>

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	DKK	DKK
3 Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter	5.300	3.800
Avance ved salg af bil	0	0
	5.300	3.800
4 Administrationsomkostninger		
Gage	155.623	151.773
ATP	4.998	2.272
Pension	122.317	16.299
EDB-bogføring og opkrævning	129.095	105.658
Kontorartikler og tryksager	11.012	18.679
Møder, rejser og repræsentation	2.845	12.911
Porto og udbringning	6.415	5.904
Teknisk og juridisk assistance	150	31.407
Revision og regnskabassistance m.v.	57.600	70.125
Telefon	35.608	29.841
Lønbehandling	4.085	3.909
Kursus	663	11.540
Tab på fordringer	-13.641	-2.764
Hensættelse tab på fordringer	0	-40.000
	516.770	417.553
5 Af- og nedskrivninger		
Ejendom	651.063	664.416
Ledningsnet m.v.	626.413	581.201
Kraftvarmeværk m.v.	1.287.175	1.311.919
Andre anlæg, driftmateriel og inventar	53.030	60.477
Henlæggelser	135.000	0
	2.752.681	2.618.013

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	DKK	DKK
6 Finansielle indtægter		
Renter, forbrugere	0	407
	0	407
7 Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	50.030	38.948
Renter, Kommunekredit	345.076	367.281
Kommunegaranti	130.374	138.514
	526.658	544.743
8 Materielle anlægsaktiver		
	Ledningsnet m.v.	Ejendom
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	26.333.380	14.753.384
Årets tilgang	346.714	0
	26.680.095	14.753.384
Af- og nedskrivninger 1. januar	21.019.350	9.299.157
Årets afskrivninger	626.413	651.063
Ned- og afskrivninger 31. december	21.645.763	9.950.220
Regnskabsmæssig værdi 31. december	5.034.332	4.803.164

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Kraftvarmeværk m.v.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	41.438.586	710.401
Årets tilgang	291.688	0
Årets afgang	0	0
Kostpris 31. december	41.730.274	710.401
Ned- og afskrivninger 1. januar	27.290.658	590.403
Årets afskrivninger	1.287.175	53.030
Tilbageført afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	28.577.833	643.433
Regnskabsmæssig værdi 31. december	13.152.441	66.968

2021

DKK

2020

DKK

9 Andre tilgodehavender

Merværdiafgift	1.563.043	737.708
TVIS varme, netto	668.110	0
	2.231.153	737.708

2021

DKK

10 Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele

Andelsbevis, Dansk Fjernvarmes Projektselskab a.m.b.a	8.700
	8.700
I alt	8.700

Noter til årsrapporten

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK
11 Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	713	2.021
Danske Bank	<u>6.151.295</u>	<u>6.700.245</u>
	<u>6.152.008</u>	<u>6.702.266</u>
		<u>Medlemmernes indskud</u>
		DKK
12 Egenkapital		
Egenkapital 1. januar		<u>3.043.123</u>
Egenkapital 31. december		<u>3.043.123</u>
13 Langfristede gældsforpligtelser		

Af langfristet gæld fra kreditinstitutter forfalder DKK 15.329.130 senere end 5 år.

Noter til årsrapporten

	2021	2020
	DKK	DKK
14 Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse, funktionærer kortfristet del	36.080	140.500
Skyldig renter, lån	28.691	34.561
Skyldig A-skat, AM-bidrag og feriepenge	91.358	165.553
	156.130	340.614

15 Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	3
Honorar til bestyrelsesformand	20.000	20.000

16 Nærtstående parter

Øvrigt nærtstående parter

	Grundlag
Tage Majgaard	Bestyrelsesformand
Dirk Henning	Bestyrelsesnæstformand
Ole L. Hansen	Bestyrelsesmedlem
Bent Stjerneby	Bestyrelsesmedlem
Kim Raun	Bestyrelsesmedlem

Transaktioner

Der har ikke i årets løb ud over normalt ledelsesvederlag været gennemført transaktioner med bestyrelse eller direktion.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Selskabet er omfattet af Varmeforsyningsloven og som følge deraf skal under- og overskud indregnes i det kommende års priser. Årets resultat overføres derfor ikke til egenkapitalen, men optages som henholdsvis tilgodehavende/gæld ved forbrugerne tillagt overførsler fra tidligere år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af fjernvarme og el indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til forbrugerne har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og afgifter i forbindelse med salget. Året over-/underdækning efter varmforsyningsloven indregnes i nettoomsætningen.

Varmebidrag periodiseres således at der tages hensyn til fjernaflæsninger, selvaflæsninger og kontrolaf-læsninger i maj måned. Periodisering er foretaget efter samme principper som tidligere år.

Driftsomkostninger

Produktionsomkostninger indeholder det forbrug af gas, smøreolie og service på kraftvarmeværk, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administrativt personale og kontoromkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger består af af- og nedskrivninger på bygninger, ledningsnet, produktionsanlæg og andet driftsmateriel og inventar.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt øvrige finansielle poster.

Selskabsskat og udskudt skat

Årets skat, som består af årets aktuelle og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen som kortfristet gæld i dét omfang, der ikke er foretaget betaling heraf.

Udskudte skatteforpligtelser indregnes i balancen som en hensættelse. Den udskudte skatteforpligtelse er indregnet som skatten af alle midlertidige forskelle. Den udskudte skatteforpligtelse er beregnet med 22%. Der beregnes ikke udskudt skat af overført resultat til indregning i kommende års priser.

Negativ udskudt skat aktiveres ikke.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Ejendommene værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kraftvarmeværk, ledningsnet og øvrige tekniske anlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar værdiansættes til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring.

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

Ejendomme	10 - 20 år
Kraftvarmeværk m.v.	10 - 20 år
Ledningsnet m.v.	10 - 20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Hovedreovering af motor m.v. afskrives over perioden frem til næste planlagte hovedreovering.

Afskrivninger samt avance og tab ved løbende udskiftning af materielle anlægsaktiver omkostningsføres under afskrivninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringer og kontingenter.

Værdipapirer

Værdipapirer og kapitalandele værdiansættes til kostpris.

Opkrævet til fremtidige investeringer

Beløb opkrævet ved forbrugerne som henlæggelser til senere investering jf. Bekendtgørelse om driftsmæssige afskrivninger, henlæggelser til investeringer og forrentning af indskudskapitalen ifølge lov om varmforsyning (Afskrivningsbekendtgørelsen), er opført som gæld under posten "Opkrævet til fremtidige investeringer".

Beløbene modregnes i anskaffelsesprisen af aktiverne på tidspunktet for investeringerne. I det omfang der ikke sker investering helt eller delvist, skal beløbet betales tilbage til forbrugerne via nedsættelse af priserne.

Overført til resultat til indregning i kommende års priser

Selskabet er omfattet af Varmeforsyningsloven, hvoraf det fremgår, at under- og overskud skal indregnes i det kommende års priser. Årets resultat overføres derfor ikke til egenkapitalen, men optages som henholdsvis tilgodehavende/gæld ved forbrugerne tillagt overførsler fra tidligere år.

Andre finansielle forpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

16 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, samt hvorledes disse pengestrømme har påvirket årets likvider.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten præsenteres indirekte og opgøres som selskabets resultat reguleret for ikke kontante driftsposter som afskrivninger, hensættelser samt ændring i driftskapitalen.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra tilbagebetaling af prioritetsgæld.

Likvider

Likvide midler består af posten "Likvide beholdninger" under omsætningsaktiver.