
Bredsten-Balle
Kraftvarmeværk A.m.b.a.
Årsrapport for perioden
1. januar – 31. december 2022

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 2022	7
Balance 31. december	8
Pengestrømsopgørelse	10
Noter til årsrapporten	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2022 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bredsten, den 2. marts 2023

Bestyrelse


Bent Stjerneby
formand


Dirk Henning
næstformand


Ole L. Hansen


Kim Raun


Rasmus Jørgensen

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Bredsten-Balle Kraftvarmeværk A.m.b.a. for regnskabsperioden 1. januar - 31. december 2022, 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 revisorers 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

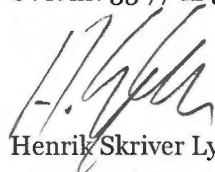
Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Trekantområdet, den 2. marts 2023

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	Bent Stjerneby, formand Dirk Henning, næstformand Ole L. Hansen Kim Raun Rasmus Jørgensen
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 o, hvilket delvist udligner den akkumulerede overdækning.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Salg af el og varme mv.	1	17.945.432	14.040.080
Driftsomkostninger	2	14.978.076	10.249.271
Bruttofortjeneste		2.967.355	3.790.809
Andre driftsindtægter	3	4.300	5.300
Administrationsomkostninger	4	607.049	516.770
Resultat før afskrivninger		2.364.606	3.279.339
Af- og nedskrivninger	5	1.875.015	2.752.681
Resultat før finansielle poster		489.591	526.658
Finansielle indtægter	6	1.500	0
Finansielle omkostninger	7	491.091	526.658
Resultat før skat		0	0
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		0	0
Det disponible udgør:			
Overført fra tidligere år		1.050.566	868.848
Årets over-/underdækning indregnet i omsætning		-2.161.816	181.718
Til disposition		-1.111.250	1.050.566
Som bestyrelsen foreslås fordelt således:			
Overført resultat til indregning i kommende års priser		-1.111.250	1.050.566
		-1.111.250	1.050.566

Balance 31. december

Aktiver

	Note	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Ejendom		4.152.818	4.803.164
Ledningsnet mv.		4.544.053	5.034.332
Kraftvarmeværk mv.		12.518.587	13.152.441
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		41.784	66.968
Materielle anlægsaktiver	8	21.257.242	23.056.904
Anlægsaktiver		21.257.242	23.056.904
Tilgodehavende varmebidrag		247.148	1.006.733
Tilgodehavende elsalg		2.269.982	1.618.003
Andre tilgodehavender	9	1.097.309	2.231.153
Periodeafgrænsningsposter		78.713	43.972
Overført resultat til indregning i kommende års priser		1.111.250	0
Tilgodehavender		4.804.401	4.899.861
Andre værdipapirer og kapitalandele		8.700	8.700
Værdipapirer og kapitalandele	10	8.700	8.700
Likvide beholdninger	11	6.307.913	6.152.008
Omsætningsaktiver		11.121.015	11.060.569
Aktiver i alt		32.378.257	34.117.473

Balance 31. december

Passiver

	Note	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
Medlemmernes indskud		3.043.123	3.043.123
Egenkapital	12	3.043.123	3.043.123
Opkrævet til fremtidige investeringer		585.000	1.035.000
Hensatte forpligtelser		585.000	1.035.000
Kreditinstitutter		20.023.359	21.550.421
Langfristede gældsforpligtelser	13	20.023.359	21.550.421
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		1.527.316	1.504.742
Tilbagebetaling til forbrugere		952.276	181.423
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.129.287	5.596.068
Anden gæld	14	117.895	156.130
Overført resultat til indregning i kommende års priser		0	1.050.567
Kortfristede gældsforpligtelser		8.726.774	8.488.929
Gældsforpligtelser		28.750.133	30.039.350
Passiver		32.378.257	34.117.473
Medarbejderforhold	15		
Nærtstående parter	16		

Pengestrømsopgørelse

	2022	2021
	DKK	DKK
Årets over/underdækning	-2.161.816	181.718
Årets afskrivninger	1.875.015	2.752.681
Finansielle poster	489.591	526.658
Ændring i tilgodehavender	1.206.710	-3.793.222
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	1.265.838	2.429.393
Pengestrømme fra driftsaktivitet før finansielle poster	2.675.338	2.097.228
Finansielle indtægter	1.500	0
Finansielle udgifter	-491.091	-526.658
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-489.591	-526.658
Investering i anlægsaktiver:		
Køb af materielle anlægsaktiver, netto	-525.354	-638.403
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-525.354	-638.403
Optagelse/tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser	-1.504.488	-1.482.425
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-1.504.488	-1.482.425
Ændring i likvider	155.905	-550.259
Likvider 1. januar (1. juni)	6.152.008	6.702.266
Likvider 31. december	6.307.913	6.152.008
Likvider omfatter følgende poster i årsrapporten:		
Likvide beholdninger	6.307.913	6.152.008

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
1 Salg af el og varme mv.		
Forbrugsafgifter	5.868.300	7.201.461
Faste afgifter	2.293.417	2.212.650
Målerleje	302.084	282.861
Gebyr for dårlig afkøling	95.965	122.996
Salg af el og modtaget grundbeløb	7.223.850	4.401.830
	15.783.616	14.221.798
Over-/underdækning	2.161.816	-181.718
	17.945.432	14.040.080
2 Driftsomkostninger		
Naturgas	6.765.064	4.757.705
Elkøb til el produktion	2.984.605	4.008.282
Tvis (refusion gas i 2021)	3.340.361	-668.110
El og vand	211.566	137.387
Forsikringer	160.115	105.067
Kontingenter	67.755	73.302
Ejendomsomkostninger	164.513	161.651
Småanskaffelser	4.544	6.477
Rengøring	2.198	0
Reparation, vedligeholdelse og service m.m.	396.002	706.923
Servicekontrakt, elproduktion	97.865	223.176
Smøreolie, elproduktion	43.702	0
Miljøomkostninger	1.566	464
Driftsløn	530.816	559.062
ATP	4.090	4.090
Pension	42.530	42.071
Øvrige personaleomkostninger mv.	20.529	22.609
Fremmed arbejde	104.718	81.828
Energibesparende foranstaltninger	0	1.324
Driftsudgifter, varebil og maskiner	35.536	25.961
	14.978.076	10.249.271

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
3 Andre driftsindtægter		
Andre driftsindtægter	4.300	5.300
	4.300	5.300
4 Administrationsomkostninger		
Gage	172.870	155.623
ATP	4.999	4.998
Pension	129.170	122.317
EDB-bogføring og opkrævning	125.422	129.095
Kontorartikler og tryksager	6.979	11.012
Møder, rejser og repræsentation	18.261	2.845
Åbent hus	8.655	0
Porto og udbringning	6.122	6.415
Teknisk og juridisk assistance	0	150
Revision og regnskabassistance m.v.	74.300	57.600
Telefon	44.193	35.608
Lønbehandling	4.457	4.085
Kursus	10.343	663
Tab på fordringer	1.279	-13.641
	607.049	516.770
5 Af- og nedskrivninger		
Ejendom	650.345	651.063
Ledningsnet m.v.	587.251	626.413
Kraftvarmeværk m.v.	1.051.068	1.287.175
Andre anlæg, driftmateriel og inventar	36.351	53.030
Årets henlæggelser	0	135.000
Årets tilbageførte henlæggelser	-450.000	0
	1.875.015	2.752.681

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
6 Finansielle indtægter		
Renter og gebyrer	1.500	0
	1.500	0
7 Finansielle omkostninger		
Renter, pengeinstitutter	46.042	50.030
Renter, Kommunekredit	322.938	345.076
Kommunegaranti	122.112	130.374
Renter, andre	0	1.178
	491.091	526.658
8 Materielle anlægsaktiver		
	Ledningsnet m.v.	Ejendom
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	26.680.095	14.753.383
Årets tilgang	96.972	0
	26.777.067	14.753.383
Af- og nedskrivninger 1. januar	21.645.763	9.950.220
Årets afskrivninger	587.251	650.345
Ned- og afskrivninger 31. december	22.233.014	10.600.565
Regnskabsmæssig værdi 31. december	4.544.053	4.152.818

Noter til årsrapporten

8 Materielle anlægsaktiver (fortsat)

	Kraftvarmeværk m.v.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	41.730.274	710.401
Årets tilgang	417.214	11.167
Årets afgang	0	
Kostpris 31. december	42.147.488	721.568
Ned- og afskrivninger 1. januar	28.577.833	643.433
Årets afskrivninger	1.051.068	36.351
Tilbageført afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Ned- og afskrivninger 31. december	29.628.901	679.784
Regnskabsmæssig værdi 31. december	12.518.587	41.784
	2022	2021
	DKK	DKK

9 Andre tilgodehavender

Merværdiafgift	1.026.508	1.563.043
TVIS varme, netto	70.801	668.110
	1.097.309	2.231.153
		2022
		DKK

10 Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele

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

Noter til årsrapporten

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
11 Likvide beholdninger		
Kassebeholdning	713	713
Danske Bank	<u>6.307.200</u>	<u>6.151.295</u>
	<u>6.307.913</u>	<u>6.152.008</u>
		Medlemmernes indskud
		<u>DKK</u>
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 12.856.433 senere end 5 år.		

Noter til årsrapporten

	2022	2021
	DKK	DKK
14 Anden gæld		
Feriepengeforpligtelse, funktionærer kortfristet del	36.437	36.080
Skyldig renter, lån	26.184	28.691
Skyldig A-skat, AM-bidrag og feriepenge	55.274	91.358
	117.895	156.129

15 Medarbejderforhold

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	3
Honorar til bestyrelsesformand	35.000	20.000

16 Nærtstående parter

Øvrig nærtstående parter

	Grundlag
Bent Stjerneby	Bestyrelsesformand
Dirk Henning	Bestyrelsesnæstformand
Ole L. Hansen	Bestyrelsesmedlem
Rasmus Jørgensen	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 varmemforsyningsloven indregnes i nettoomsætningen.

Varmebidrag periodiseres således at der tages hensyn til fjernaflæsninger, selvaflæsninger og kontrolaflysninger 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)

Hovedrenovering af motor m.v. afskrives over perioden frem til næste planlagte hovedrenovering.

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.