



BlueKolding Vand A/S

Kolding Åpark 3
6000 Kolding
CVR-nr. 32767923

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.05.2021

Thomas Fonnesbæk Boe
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse for 2020	9
Balance pr. 31.12.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2020	12
Pengestrømsopgørelse for 2020	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

BlueKolding Vand A/S

Kolding Åpark 3

6000 Kolding

CVR-nr.: 32767923

Hjemsted: Kolding

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Telefonnummer: 73363636

Hjemmeside: www.bluekolding.dk

E-mail: kontakt@bluekolding.dk

Bestyrelse

Tanya Buchreitz Løwenstein, formand

Ole Alsted Korsgaard, næstformand

Per Bødker Andersen

Oluf Lykke Nielsen

Jesper Elkjær

Ole Knudgaard

John Kristian Kristensen

Connie Brix

Ole Juhl Sørensen

Lisa Kjær

Mads Erik Langhoff

Direktion

Per Holm

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for BlueKolding Vand A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 26.05.2021

Direktion

Per Holm

Bestyrelse

Tanya Buchreitz Løwenstein
formand

Ole Alsted Korsgaard
næstformand

Per Bødker Andersen

Oluf Lykke Nielsen

Jesper Elkjær

Ole Knudgaard

John Kristian Kristensen

Connie Brix

Ole Juhl Sørensen

Lisa Kjær

Mads Erik Langhoff

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BlueKolding Vand A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BlueKolding Vand A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 årsregnskabet". 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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 årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 anvendte 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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.

Kolding, den 26.05.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Schøtt

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28663

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

BlueKolding Vand A/S' formål kan beskrives som ejerskab og varetagelse af vandforsyningen i hele Christiansfeld by i henhold til Vandforsyningsloven.

Selskabets indtægter fremkommer som betaling fra forbrugerne for forbrugt vandmængde samt et abonnementsbidrag. Taksterne fastsættes for et år af gangen.

Hovedaktiviteterne omhandler følgende:

- Anlæg og drift af vandindvindingsanlæg, vandbehandlingsanlæg, trykforøgerstationer og ledningsanlæg
- Tilslutning af kunder, herunder måleropsætning
- Administration og servicering af kunder

Virksomheden fungerer i samarbejde med Kolding Kommune, der som ejer og myndighed udstikker de overordnede retningslinjer for virksomhedens virke.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktieselskabet BlueKolding Vand har eksisteret som selvstændig virksomhed siden 2010, og er ejet af Kolding Kommune. BlueKolding Vand varetager forsyning samt alle drifts-, vedligeholdelsesaktiviteter for ca. 1.250 ejendomme i Christiansfeld by, mens Kolding Kommunes By- og udviklingsforvaltning er myndighed på området.

BlueKolding Vand fungerer og drives i henhold til selskabs- og årsregnskabslovgivningen inden for de særlige rammer, som Vandsektorloven sætter for virksomheden.

Årets resultat på -0,7 mio. kr. anses for at være tilfredsstillende, og er i overensstemmelse med virksomhedens budget. Årets resultat er opgjort efter årsregnskabslovens bestemmelser og er ikke et takstmæssigt resultat.

Selskabets indtægtsramme (maksimale opkrævningsret) kan svinge fra år til år, men har i årene 2021-2024 et forventet gennemsnitligt niveau på ca. 3,2 mio.kr. ekskl. vandafgift.

Reguleringsmæssige forhold

Årsrapporten er aflagt efter driftsøkonomiske principper under hensyntagen til de særlige forhold, der gør sig gældende for "takstregulerede" virksomheder. Bortset fra regulering af reguleringsmæssig over-/underdækning indregnet i nettoomsætningen, pengestrømsopgørelsen og i balancen er det i årsrapporten præsenterede resultat og de indregnede værdier ikke udtryk for selskabets reguleringsmæssige resultat og værdier.

Årets drifts- og anlægsaktiviteter

I 2020 er vores forsyningsområde blevet udvidet med enkelte husstande i Christiansfeld, og derudover har der været sædvanlig drift af vores drikkevandsledninger.

I forbindelse med anlægsarbejder har der været flere ledningsbrud på vandledninger. Derudover er brandhaner der ikke er i brug mere, blevet sløjfet i takt med anlægsarbejdet i Christiansfeld.

Det nye vandværk producerer drikkevand i bedre kvalitet end tidligere, særligt er hårdheden i vandet blevet mindre efter en gammel boring er erstattet af en ny og dybere boring. Der har ikke været konstateret pesticider eller andre miljøfremmede stoffer i drikkevandet.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Nettoomsætning		2.276	2.370
Produktionsomkostninger		(950)	(701)
Bruttoresultat		1.326	1.669
Distributionsomkostninger		(1.432)	(1.605)
Administrationsomkostninger		(333)	(437)
Driftsresultat		(439)	(373)
Andre finansielle omkostninger	3	(291)	(318)
Resultat før skat		(730)	(691)
Skat af årets resultat	4	0	10
Årets resultat		(730)	(681)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(730)	(681)
Resultatdisponering		(730)	(681)

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Grunde og bygninger		74	74
Produktionsanlæg og maskiner		34.794	36.076
Materielle aktiver under udførelse		198	0
Materielle aktiver	5	35.066	36.150
Anlægsaktiver		35.066	36.150
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		231	198
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.087	119
Tilgodehavende skat		100	100
Tilgodehavender		4.418	417
Likvide beholdninger		1.567	4.824
Omsætningsaktiver		5.985	5.241
Aktiver		41.051	41.391

Passiver

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Virksomhedskapital		1.000	1.000
Overkurs ved emission		21.831	21.831
Overført overskud eller underskud		(1.155)	(425)
Egenkapital		21.676	22.406
Reguleringsmæssige overdækninger		2.177	2.980
Gæld til tilknyttede virksomheder		12.591	13.092
Langfristede gældsforpligtelser	6	14.768	16.072
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	499	500
Reguleringsmæssige overdækninger		1.490	497
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	40
Leverandører af varer og tjenesteydelser		134	100
Gæld til tilknyttede virksomheder		725	806
Anden gæld		1.528	970
Periodeafgrænsningsposter		231	0
Kortfristede gældsforpligtelser		4.607	2.913
Gældsforpligtelser		19.375	18.985
Passiver		41.051	41.391
Personaleomkostninger	1		
Af- og nedskrivninger	2		
Eventualaktiver	8		
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11		
Koncernforhold	12		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital primo	1.000	21.831	(425)	22.406
Årets resultat	0	0	(730)	(730)
Egenkapital ultimo	1.000	21.831	(1.155)	21.676

I henhold til særlovgivning er selskabets egenkapital som udgangspunkt bundet i selskabet og kan ikke udloddes som udbytte.

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Driftsresultat		(439)	(373)
Af- og nedskrivninger		1.623	1.100
Regulering af over- og underdækning		190	501
Ændringer i arbejdskapital	7	(3.299)	6.471
Pengestrømme vedrørende primær drift		(1.925)	7.699
Betalte finansielle omkostninger		(291)	(318)
Pengestrømme vedrørende drift		(2.216)	7.381
Køb mv. af materielle aktiver		(539)	(2.338)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(539)	(2.338)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(2.755)	5.043
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		(502)	(508)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(502)	(508)
Ændring i likvider		(3.257)	4.535
Likvider primo		4.824	289
Likvider ultimo		1.567	4.824
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.567	4.824
Likvider ultimo		1.567	4.824

Noter

1 Personaleomkostninger

Beskæftigede medarbejdere er alle ansat i BlueKolding A/S. Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere henførbare til selskabet udgjorde 1 i regnskabsåret.

2 Af- og nedskrivninger

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.623	1.100
	1.623	1.100

3 Andre finansielle omkostninger

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	285	313
Renteomkostninger i øvrigt	6	5
	291	318

4 Skat af årets resultat

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Regulering vedrørende tidligere år	0	(10)
	0	(10)

5 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger t.kr.	Produktions- anlæg og maskiner t.kr.	Materielle aktiver under udførelse t.kr.
Kostpris primo	74	43.422	0
Tilgange	0	341	198
Afgange	0	(499)	0
Kostpris ultimo	74	43.264	198
Af- og nedskrivninger primo	0	(7.346)	0
Årets afskrivninger	0	(1.623)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	499	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(8.470)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	74	34.794	198

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 t.kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2020 t.kr.
Reguleringsmæssige overdækninger	0	0	2.177	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	499	500	12.591	10.622
	499	500	14.768	10.622

7 Ændring i arbejdskapital

	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(4.001)	6.395
Ændring i leverandørgæld mv.	702	76
	(3.299)	6.471

8 Eventualaktiver

Selskabet råder over tilstrækkelige skattemæssige afskrivningsgrundlag til ikke at skulle betale selskabsskat i en længere årrække. Skatteaktivet indregnes ikke, da der grundet selskabets "hvile i sig selv"-aktivitet er usikkerhed omkring dets udnyttelse.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med BlueKolding Holding A/S som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

11 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på BlueKolding Vand A/S:

BlueKolding Holding A/S, Kolding Åpark 3, 6000 Kolding, der er modervirksomhed.

Kolding Kommune, Akseltorv 1, 6000 Kolding, der ejer aktiekapitalen i BlueKolding Holding A/S.

12 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

BlueKolding Holding A/S, Kolding Åpark 3, 6000 Kolding

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms og afgifter.

Årets udvikling i den reguleringsmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den reguleringsmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg og indvinding af vand samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå nettoomsætningen, herunder omkostninger til drift af anlæg, distribution af vand samt afskrivninger på distributionsanlæg.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes til ledelse og administration af selskabet.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Balancen**Materielle aktiver**

Bygninger, produktions- og distributionsanlæg samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger efter Forsyningssekretariatets regler, som er baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	10-75 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-100 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Der foretages nedskrivningstest på materielle anlægsaktiver, såfremt der er indikationer for værdifald. Nedskrivningstesten foretages for hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Aktiverne nedskrives til det højeste af aktivets eller aktivgruppens kapitalværdi og nettosalgspris (genindvindingsværdi), såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års indtægter sat i forhold til de årlige indtægtsrammer, som udmeldes af Forsyningssekretariatet.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.