



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

AULUM FJERNVARME A.M.B.A.

RUGBJERGVEJ 3, 7490 AULUM

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

CVR-NR. 39 04 20 10

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Aulum Fjernvarme A.m.b.a. Rugbjergvej 3 7490 Aulum
	CVR-nr.: 39 04 20 10 Stiftet: 31. marts 1952 Hjemsted: Aulum Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Alex Frank Holm, formand Per Madsen, næstformand Michael Petersen, kasserer Stig Kjærgaard, sekretær Søren Kingo Væggemose
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Handelsbanken Danmarksgade 28 7490 Aulum

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Aulum Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

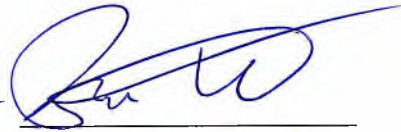
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Aulum, den 21. april 2021

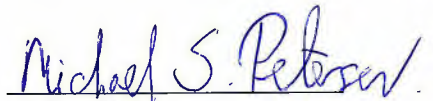
Bestyrelse:



Alex Frank Holm
Formand




Per Madsen
Næstformand



Michael Petersen
Kasserer



Stig Kjærgaard
Sekretær



Søren Kingo Væggemose

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Aulum Fjernvarme A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Aulum Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 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. 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 regnskabsbrugere 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 regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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.

Herning, den 21. april 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70



Jeanette Staal
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18547

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i levering af fjernvarme til værkets forbrugere, som pr. 31. december 2020 er opgjort til 1.388, samt levering af el til Energinet.dk. Herudover har selskabet som tidligere passet drift og administration af Aulum Vandværk A.m.b.a.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret valgt at nedsætte afregningsprisen fra 0,47 kr./KWh til 0,38 kr./KWh (inkl. moms). Dette taget i betragtning er det alligevel lykkedes at opnå et resultat som forventet. Det skyldes primært en god udnyttelse af værkets produktionsapparat og gunstige priser på gas og el.

Der er i regnskabsåret foretaget investering i 4 MW varmepumpeanlæg, Giant minilæsser, renovering af Østervang og stien ved Søndermarken samt flere småinvesteringer. Der pågår igangværende renoveringsarbejde i Kirkegade/Skolegade.

Årets resultat er meget tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Selskabet forventer stabil drift i det kommende år.

Investeringen i varmepumpeanlæg skal indfri værkets ønske om en grønnere profil med reduceret Co₂-udledning og en lavere varmepris.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVÆRDI	1	17.856.293	21.315.618
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-15.571.093	-19.542.541
BRUTTORESULTAT		2.285.200	1.773.077
Distributionsomkostninger.....	4	-957.813	-592.526
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.411.608	-1.312.168
Andre driftsindtægter.....	6	802.530	820.908
Andre driftsomkostninger.....		-1	-2
DRIFTSRESULTAT		718.308	689.289
Finansielle indtægter.....	7	16.145	2.643
Finansielle omkostninger.....	8	-734.453	-691.932
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bygninger.....		2.876.877	195.782
Produktionsanlæg og maskiner.....		53.430.116	34.846.455
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		633.650	408.742
Ledningsnet.....		7.711.013	3.829.289
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetaling.....		0	4.972.916
Materielle anlægsaktiver.....	9	64.651.656	44.253.184
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		64.652.656	44.254.184
Lagervarer til ledningsnet.....		35.345	50.665
Varebeholdninger.....		35.345	50.665
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		346.391	329.739
Andre tilgodehavender.....	11	5.583.083	3.426.490
Periodeafgrænsningsposter.....		5.599	48.796
Tilgodehavender.....		5.935.073	3.805.025
Likvide beholdninger.....	12	6.136.253	1.850.960
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		12.106.671	5.706.650
AKTIVER.....		76.759.327	49.960.834

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Basiskapital/egenkapital.....		1.112.150	1.112.150
EGENKAPITAL.....		1.112.150	1.112.150
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	13	2.522.089	1.873.160
HENSATTE FORPLIGTELSE		2.522.089	1.873.160
Anlægsgæld.....		48.805.221	34.278.609
Periodisering byggemodningsbidrag mv.....		138.574	0
Periodisering salg energibesparelser.....		1.081.112	0
Feriepengeindefrysning.....		257.714	58.254
Langfristede gældsforpligtelser.....	14	50.282.621	34.336.863
Anlægsgæld.....		4.989.379	2.717.000
Efterbetaling forbrugere.....		3.080.512	2.365.410
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		12.639.169	5.464.860
Anden gæld.....	15	708.729	531.238
Periodeafgrænsningsposter.....		226.102	93.052
Overdækning.....		1.198.576	1.467.101
Kortfristede gældsforpligtelser.....		22.842.467	12.638.661
GÆLDSFORPLIGTELSE		73.125.088	46.975.524
PASSIVER.....		76.759.327	49.960.834
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven	18		

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Nettoomsætning/produktionsværdi			1
Forbrugsafgifter.....	6.479.526	8.076.241	
Tilslutningsafgifter.....	20.894	79.139	
Faste afgifter (forbrugere).....	8.648.182	8.617.876	
Salg af el.....	2.956.699	6.783.223	
Tilskud til el-produktion.....	0	640.000	
Målerleje.....	167.967	167.820	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	268.525	-2.336.681	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen..	-685.500	-712.000	
	17.856.293	21.315.618	
 Medarbejderforhold			 2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	4	4	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas, varme.....	1.255.426	3.048.646	
Køb af naturgas, el.....	984.017	2.655.270	
Køb af el, varme.....	2.469.358	745.885	
Afgifter på køb naturgas.....	2.942.257	4.928.321	
Forbrug af olie, vand, spædevand mv.....	115.329	72.067	
Køb af naturgas, varme.....	7.766.387	11.450.189	
Vedligeholdelse bygninger.....	13.614	41.159	
Vedligeholdelse akkumuleringstank/kedel.....	34.973	6.402	
Servicekontrakt motor.....	333.613	471.902	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	190.989	112.720	
Inventar.....	23.424	19.647	
Kedler.....	68.063	282.093	
Solvarme.....	40.395	36.060	
Energibesparelser.....	-208.146	-189.909	
Lønninger og pension, produktion.....	1.419.110	1.238.003	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	2.278	29.795	
Driftslederansvar Energimidt.....	2.626	2.560	
Kursusudgifter.....	0	1.525	
Direkte produktionsomkostninger.....	1.920.939	2.051.957	
El.....	169.638	184.174	
Smøreolie mv.....	45.249	53.661	
Tømning af containere mv.....	5.777	4.546	
Ejendomsskat.....	28.053	27.470	
Forsikringer.....	203.316	214.433	
Biludgifter.....	78.349	66.083	
Værktøj og småinventar.....	22.969	28.438	
Alarmovervågning.....	2.606	2.773	
Teknisk assistance.....	26.205	3.560	
Gebyr Energistyrelsen, Co2-kvoter.....	46.250	64.409	
Gebyr Elhandel.....	101.018	141.963	
Lønninger og pension, driftsledelse.....	853.384	750.209	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	49.327	31.433	
Kursusudgifter.....	0	1.755	
Forbrug Co2-kvoter.....	611.972	1.376.278	
Afskrivninger, bygninger.....	145.869	98.754	
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner.....	3.384.074	2.932.974	
Afskrivninger, andre anlæg og inventar.....	109.711	72.482	
Realisationsavancer.....	0	-15.000	
Indirekte produktionsomkostninger.....	5.883.767	6.040.395	
	15.571.093	19.542.541	
Distributionsomkostninger			4
Vedligeholdelse ledningsnet.....	454.127	216.070	
Målere.....	11.410	3.583	
Vandbehandling mv.....	45.912	22.583	
Afskrivninger, ledningsnet.....	446.364	350.290	
	957.813	592.526	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	23.330	11.606	
Telefon og internet.....	69.629	68.045	
Bookingsystem.....	178	0	
Advokat, inkasso.....	3.134	11.773	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	68.000	66.000	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	-200	-1.000	
ES myndighedsbehandling.....	23.161	27.588	
Kontingenter og abonnementer.....	93.958	100.356	
Edb-omkostninger.....	122.581	120.495	
Porto og gebyrer.....	10.064	9.564	
PBS-udgifter.....	47.408	45.019	
Vedligeholdelse inventar.....	26.215	25.115	
Rengøringsudgifter.....	46.092	42.334	
Kurser.....	0	1.858	
Løngebyrer.....	5.742	5.567	
Bestyrelsehonorer.....	174.182	177.200	
Generalforsamling og andre møder.....	9.302	8.356	
Lønninger og pension, administration mv.....	626.368	560.557	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	13.797	7.620	
Sociale bidrag.....	12.141	15.360	
Repræsentation.....	0	253	
Udsmykning og personaleomkostninger.....	430	0	
Annoncer mv.....	32.205	6.429	
Tab på debitorer.....	9.352	4.556	
Indgået tidligere afskrevet.....	-8.968	-10.096	
Afskrivninger, andre anlæg og inventar.....	3.507	7.613	
	1.411.608	1.312.168	
Andre driftsindtægter			6
Administration af vandværk.....	713.453	703.838	
Måleroplysning til kommunen.....	38.025	58.200	
Rykker- og flyttegebyrer.....	51.052	44.107	
Salg af materialer mv.....	0	14.763	
	802.530	820.908	
Finansielle indtægter			7
Pengeinstitutter.....	3.257	2.643	
Rentegodtgørelse SKAT.....	12.888	0	
	16.145	2.643	

NOTER

		2020 kr.	2019 kr.	Note
Finansielle omkostninger				
Pengeinstitutter.....		10.154	5.814	8
Anlægsgæld.....		410.854	435.543	
Kreditorer.....		1.720	0	
Garantiprovision.....		311.725	249.311	
Aulum Vandværk A.m.b.a.....		0	1.264	
		734.453	691.932	
 Materielle anlægsaktiver				
	Bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9
Kostpris 1. januar 2020.....	2.372.492	70.731.875	1.951.489	
Tilgang.....	2.826.964	21.988.133	367.696	
Kostpris 31. december 2020.....	5.199.456	92.720.008	2.319.185	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	2.176.710	35.885.420	1.542.746	
Årets afskrivninger.....	145.869	3.404.472	142.789	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	2.322.579	39.289.892	1.685.535	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	2.876.877	53.430.116	633.650	
		Ledningsnet	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2020.....		26.664.884	4.972.916	
Tilgang.....		4.345.749	0	
Afgang.....		0	-4.972.916	
Kostpris 31. december 2020.....		31.010.633	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....		22.835.596		
Årets afskrivninger.....		464.024		
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....		23.299.620		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		7.711.013	0	
 Finansielle anlægsaktiver				
			Andre værdipapirer	10
Kostpris 1. januar 2020.....			1.000	
Kostpris 31. december 2020.....			1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....			1.000	

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			11	
Tilgodehavende salg af el.....	498.416	885.640		
Tilgodehavende moms.....	3.410.907	1.759.297		
Mellemregning Aulum Vandværk A.m.b.a.....	112.379	397.319		
Øvrige tilgodehavender.....	1.561.381	384.234		
	5.583.083	3.426.490		
Likvide beholdninger			12	
Indestående i pengeinstitutter.....	6.136.253	1.850.691		
Kassebeholdning.....	0	269		
	6.136.253	1.850.960		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			13	
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	I alt	
Saldo primo.....	1.732.000	141.160	1.873.160	
Anvendte henlæggelser i året.....	-450.000	450.000	0	
Henlæggelser i året.....	707.500	0	707.500	
Tilbageført for meget henlagt.....	-22.000	0	-22.000	
Årets afskrivninger.....	0	-36.571	-36.571	
Saldo ultimo	1.967.500	554.589	2.522.089	
Langfristede gældsforpligtelser			14	
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt
Anlægsgæld.....	53.794.600	4.989.379	29.061.112	36.995.609
Periodisering byggemodningsbidrag mv.....	149.234	10.660	95.934	0
Periodisering salg energibesparelser.....	1.203.502	122.390	591.552	0
Feriepengeindfrysning.....	257.714	0	257.714	58.254
	55.405.050	5.122.429	30.006.312	37.053.863
		2020 kr.	2019 kr.	
Anden gæld				15
A-skat og AM-bidrag.....	351.936	71.259		
ATP og sociale omkostninger.....	4.330	3.408		
Feriepengeforpligtelse.....	185.644	317.984		
Beskattede feriepenge.....	0	827		
Skyldige pensioner.....	24.880	18.293		
Skyldig løn mv.....	51.886	26.656		
Skyldige renter.....	90.053	92.811		
	708.729	531.238		

NOTER

Note

Eventualposter mv.

16

Eventualforpligtelser

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 14 tkr.

Leasingkontrakterne har en samlet gennemsnitlig restløbetid på 26 mdr. med en samlet leasingydelse på 21 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, Handelsbanken, er der givet ejerpant 300.000 kr. i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør 0 kr.

	2020 kr.	2019 kr.	
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			18
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	685.500	712.000	
Årets over-/underdækning.....	-268.525	2.336.681	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	4.089.525	3.462.113	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf. varmemforsyningsloven.....	-4.089.525	-3.462.113	
Henlæggelser efter varmemforsyningsloven.....	-722.000	-792.000	
Tilbageført for meget henlagt henlæggelse.....	36.500	80.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	-268.525	2.336.681	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Aulum Fjernvarme A.m.b.a. for 2020 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Der er ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 1.967.500 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven, indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udkudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsårets afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, mens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Enkeltstående tilslutningsbidrag er indtægtsført, efterhånden som nye forbrugere er blevet tilsluttet. Tilslutningsbidrag i forbindelse med større udstykninger samt i forbindelse med afholdt kampagne, er modregnet i dertil knyttede anlægsudgifter.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, distribution, ledninger, målere, lønninger, driftsledelse mv.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, lønninger, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger mv., herunder lønninger og gager til administrativt personale mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter udgør faktureret salg af øvrige ydelser til eksterne kunder samt fakturerede gebyrer til forbrugere.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af basiskapital/egenkapital. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af basiskapital/egenkapital.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Bygninger, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt ledningsnet måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer (forlods afskrivning). Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-15 år	0 %
Produktionsanlæg inkl. kraftvarmeanlæg og maskiner.....	7-20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5-7 år	0 %
Ledningsnet.....	8-15 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 31. december 2019 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Tidsmæssige forskelle i kundebetaling

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20 % af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75 % af investeringsplanen. Der er foretaget henlæggelser på i alt 1.967.500 kr. pr. 31. december 2020.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Når investeringen er gennemført overgår forpligtelsen til tidsmæssige forskelle i afskrivninger, indtil aktivet er fuld afskrevet. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i kundebetaling under hensatte forpligtelse.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld og for obligationslån svarer til restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Modtagne tilskud vedrørende investering i varmepumpe i 2020 er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.

Modtaget betaling vedrørende etablering hovedledning er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på investeringen.