

AULUM FJERNVARME A.M.B.A.

ÅRSRAPPORT FOR 2023

72. REGNSKABSÅR

GENERALFORSAMLING

afholdes på Aulum Fritidscenter
onsdag, den 17. april 2024, kl. 18.30

Dagsorden:

1. Valg af dirigent
2. Beretning for det forløbne regnskabsår
3. Den reviderede årsrapport fremlægges til godkendelse
4. Forslag fra bestyrelsen, herunder fremlæggelse af budget og investeringsplan
5. Indkomne forslag fra andelshaverne
6. Valg af bestyrelsesmedlemmer
På valg er Michael Petersen
7. Valg af suppleanter til bestyrelsen
8. Valg af revisor
9. Eventuelt

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. april 2024

Dirigent

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
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Aulum Fjernvarme A.m.b.a. Rugbjergvej 3 7490 Aulum
	CVR-nr.: 39 04 20 10 Stiftet: 31. marts 1952 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Michael Steen Petersen, formand Ejvind Dahl, næstformand Jacob Eybe Holdgaard, kasserer Stig Kjærgaard, sekretær Per Madsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Jyske Bank Danmarksgade 28 7490 Aulum

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Aulum Fjernvarme A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Aulum, den 15. april 2024

Bestyrelse:

Michael Steen Petersen
Formand

Ejvind Dahl
Næstformand

Jacob Eybe Holdgaard
Kasserer

Stig Kjærgaard
Sekretær

Per Madsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren 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 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis.

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 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet Anvendt regnskabspraksis. 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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 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 15. april 2024

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 2023 er opgjort til 1.427 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

Værket har et bredt produktionsapparat og har dermed mulighed for at planlægge produktionen efter de mest gunstige priser på gas og el. I regnskabsåret har det bevirket, at sidste års underskud er afviklet. Samtidig henlægges der efter planen til de kommende års projekter.

Der er i regnskabsåret foretaget investering i småanskaffelser, en ekstra bypumpe og en varebil.

Årets resultat afspejler den globale usikkerhed på energimarkedet, hvor priserne i regnskabsåret har været svingende.

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.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING/PRODUKTIONSVÆRDI	1	25.665.480	28.416.758
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-22.815.090	-25.746.643
BRUTTORESULTAT		2.850.390	2.670.115
Distributionsomkostninger.....	4	-1.900.248	-1.537.151
Administrationsomkostninger.....	2, 5	-1.534.182	-1.530.015
Andre driftsindtægter.....	6	1.099.881	994.017
DRIFTSRESULTAT		515.841	596.966
Finansielle indtægter.....	7	14.716	0
Finansielle omkostninger.....	8	-530.557	-596.966
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bygninger.....		1.943.815	2.226.023
Produktionsanlæg og maskiner.....		37.915.340	42.982.799
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		535.138	393.755
Ledningsnet.....		9.457.007	10.171.806
Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetaling.....		0	285.009
Materielle anlægsaktiver.....	9	49.851.300	56.059.392
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Finansielle anlægsaktiver.....	10	1.000	1.000
ANLÆGSAKTIVER.....		49.852.300	56.060.392
Lagervarer til ledningsnet.....		120.281	80.213
Varebeholdninger.....		120.281	80.213
Tilgodehavender hos forbrugerne.....		2.189.198	714.459
Andre tilgodehavender.....	11	1.781.493	4.716.900
Periodeafgrænsningsposter.....		2.301	5.833
Underdækning.....		0	1.246.101
Tilgodehavender.....		3.972.992	6.683.293
Likvide beholdninger.....	12	3.015.005	1.710.753
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		7.108.278	8.474.259
AKTIVER.....		56.960.578	64.534.651

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Aktiekapital.....		1.112.150	1.112.150
EGENKAPITAL.....		1.112.150	1.112.150
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge.....	13	4.941.553	3.280.447
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		4.941.553	3.280.447
Anlægsgæld.....		33.816.936	38.837.026
Periodisering byggemodningsbidrag mv.....		359.718	305.496
Periodisering salg energibesparelser.....		713.942	836.332
Langfristede gældsforpligtelser.....	14	34.890.596	39.978.854
Anlægsgæld.....		5.060.589	5.036.463
Efterbetaling forbrugere.....		3.248.117	3.460.178
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.203.490	10.727.666
Anden gæld.....	15	1.110.531	794.078
Periodeafgrænsningsposter.....		152.979	144.815
Overdækning.....		240.573	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.016.279	20.163.200
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		50.906.875	60.142.054
PASSIVER.....		56.960.578	64.534.651
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	18		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital
Egenkapital 1. januar 2023.....	1.112.150
Egenkapital 31. december 2023.....	1.112.150

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning/produktionsværdi			1
Forbrugsafgifter.....	13.318.182	12.557.490	
Tilslutningsafgifter.....	312.919	599.874	
Faste afgifter (forbrugere).....	11.208.878	10.646.629	
Motivationstarif.....	-692.624	-271.569	
Salg af el.....	4.454.067	5.832.783	
Målerleje.....	187.060	184.417	
Periodisering tilslutningsbidrag.....	24.778	22.425	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-1.486.674	-1.109.112	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.	-1.661.106	-46.179	
	25.665.480	28.416.758	
 Medarbejderforhold			 2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	5	5	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Produktionsomkostninger			3
Køb af naturgas, varme.....	2.292.329	3.508.482	
Køb af naturgas, el.....	2.017.963	2.592.690	
Køb af el, varme.....	4.764.397	7.534.132	
Afgifter på køb naturgas.....	1.595.081	1.006.717	
Forbrug af olie, vand, spædevand mv.....	172.773	96.470	
Køb af naturgas, varme.....	10.842.543	14.738.491	
Vedligeholdelse bygninger.....	348.581	30.679	
Vedligeholdelse akkumuleringstank/kedel/varmepumpe.....	99.501	9.418	
Servicekontrakt motor.....	339.948	317.353	
Vedligeholdelse øvrigt produktionsanlæg.....	209.086	257.807	
Servicekontrakt varmepumpe.....	374.577	301.886	
Inventar.....	13.957	20.613	
Solvarme.....	30.975	39.054	
Lønninger og pension, produktion.....	2.192.452	1.982.651	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	-22.557	63.137	
Driftslederansvar Tjæreborg.....	9.529	9.426	
Kursusudgifter.....	0	205	
Direkte produktionsomkostninger.....	3.596.049	3.032.229	
El.....	238.004	487.567	
Smøreolie mv.....	38.492	0	
Tømning af containere mv.....	6.440	4.404	
Ejendomsskat.....	30.619	30.869	
Forsikringer.....	310.108	266.911	
Biludgifter.....	97.285	102.689	
Værktøj og småinventar.....	21.432	13.845	
Alarmovervågning.....	2.230	2.606	
Teknisk assistance.....	63.278	219.993	
Gebyr Energistyrelsen, Co2-kvotet.....	64.221	65.482	
Gebyr Elhandel.....	149.208	68.885	
Lønninger og pension, driftsledelse.....	884.825	821.918	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	11.547	8.251	
Kørselsgodtgørelse.....	6.143	5.894	
Kursusudgifter.....	1.695	6.995	
Forbrug Co2-kvoter.....	582.258	139.563	
Afskrivninger, bygninger.....	282.208	282.208	
Afskrivninger, produktionsanlæg og maskiner.....	5.352.468	5.274.995	
Afskrivninger, andre anlæg og inventar.....	234.037	172.848	
Indirekte produktionsomkostninger.....	8.376.498	7.975.923	
	22.815.090	25.746.643	
Distributionsomkostninger			4
Omkostninger til tilslutninger mv.....	627.831	368.892	
Vedligeholdelse ledningsnet.....	265.416	360.717	
Målere.....	85.492	36.311	
Afskrivninger, ledningsnet.....	921.509	771.231	
	1.900.248	1.537.151	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Administrationsomkostninger			5
Kontorhold.....	10.300	7.461	
Telefon og internet.....	50.266	83.212	
E-boks dokumenter sendt.....	380	770	
Advokat, inkasso.....	26.589	2.789	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	71.650	70.000	
Rådgivning og anden assistance.....	36.950	9.000	
Rest revisor vedrørende tidligere år.....	16.750	14.450	
ES myndighedsbehandling.....	8.138	14.884	
Kontingenter og abonnementer.....	109.466	102.927	
IT omkostninger.....	227.854	197.725	
Porto og gebyrer.....	8.131	4.321	
PBS-udgifter.....	82.272	78.907	
Vedligeholdelse inventar.....	12.170	13.732	
Rengøringsudgifter.....	49.852	48.607	
Kassedifferencer.....	-209	0	
Kurser.....	21.440	2.579	
Løngebyrer.....	7.539	7.398	
Bestyrelseshonorar.....	171.555	175.786	
Generalforsamling og andre møder.....	10.848	16.159	
Lønninger og pension, administration mv.....	523.398	662.638	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	23.470	-27.383	
Sociale bidrag.....	19.000	20.291	
Kørselsgodtgørelse.....	4.193	0	
Udsmykning og personaleomkostninger.....	65	298	
Annoncer mv.....	17.112	11.330	
Jobannonce.....	0	9.722	
Tab på debitorer.....	0	6.515	
Regulering af nedskrivning på debitorer.....	31.613	0	
Indgået tidligere afskrevet.....	-6.610	-4.103	
	1.534.182	1.530.015	
Andre driftsindtægter			6
Administration af vandværk.....	827.860	763.831	
Måleroplysning til kommunen.....	63.520	39.897	
Rykker- og flyttegebyrer.....	70.760	67.899	
Udskiftning af vandmålere.....	15.351	0	
Periodisering salg af energibesparelser.....	122.390	122.390	
	1.099.881	994.017	
Finansielle indtægter			7
Pengeinstitutter.....	14.716	0	
	14.716	0	

NOTER

		2023 kr.	2022 kr.	Note
Finansielle omkostninger				
Pengeinstitutter		25.992	43.609	8
Anlægsgæld		267.127	291.427	
Kreditorer		904	0	
Garantiprovision		236.534	261.716	
Aulum Vandværk A.m.b.a.		0	214	
		530.557	596.966	
 Materielle anlægsaktiver				
	Bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9
Kostpris 1. januar 2023	5.199.456	87.386.540	2.165.954	
Tilgang	0	285.009	375.421	
Kostpris 31. december 2023	5.199.456	87.671.549	2.541.375	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	2.973.433	44.403.741	1.772.200	
Årets afskrivninger	282.208	5.352.468	234.037	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	3.255.641	49.756.209	2.006.237	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 ..	1.943.815	37.915.340	535.138	
		Ledningsnet	Mat. anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. januar 2023		29.445.856	285.009	
Tilgang		206.709	0	
Afgang		0	-285.009	
Kostpris 31. december 2023		29.652.565	0	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023		19.274.049		
Årets afskrivninger		921.509		
Af- og nedskrivninger 31. december 2023		20.195.558		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		9.457.007	0	
Finansielle anlægsaktiver				
			Andre værdipapirer	10
Kostpris 1. januar 2023			1.000	
Kostpris 31. december 2023			1.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023			1.000	

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			11	
Tilgodehavende salg af el.....	919.050	4.491.499		
Tilgodehavende moms.....	15.615	0		
Mellemregning Aulum Vandværk A.m.b.a.....	0	225.401		
Øvrige tilgodehavender.....	846.828	0		
	1.781.493	4.716.900		
Likvide beholdninger			12	
Indestående i pengeinstitutter.....	3.001.801	1.710.729		
Kassebeholdning.....	13.204	24		
	3.015.005	1.710.753		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling			13	
	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Urealiserede kursgevinster værdipapirer	I alt
Saldo primo.....	1.931.500	1.348.947	0	3.280.447
Anvendte henlæggelser i året.....	-247.500	247.500	0	0
Henlæggelser i året.....	1.837.500	0	0	1.837.500
Årets afskrivninger.....	0	-176.394	0	-176.394
Saldo ultimo	3.521.500	1.420.053	0	4.941.553
Langfristede gældsforpligtelser				14
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Anlægsgæld.....	38.877.525	5.060.589	16.582.831	43.873.489
Periodisering byggemodningsbidrag mv.....	390.307	30.589	193.371	327.921
Periodisering salg energibesparelser.....	836.332	122.390	224.382	958.722
	40.104.164	5.213.568	17.000.584	45.160.132
			2023 kr.	2022 kr.
Anden gæld				15
Mellemregning Aulum Vandværk A.m.b.a.....	494.501	0		
A-skat og AM-bidrag.....	124.892	120.845		
ATP og sociale omkostninger.....	4.260	4.544		
Feriepengeforpligtelse.....	190.990	178.530		
Skyldige pensioner.....	70.293	29.904		
Skyldig løn mv.....	150.923	48.762		
Skyldige renter.....	74.672	80.406		
Moms.....	0	331.087		
	1.110.531	794.078		

NOTER

	Note
Eventualposter mv.	16

Eventualforpligtelser
Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 11 tkr.

Leasingkontrakterne har en samlet gennemsnitlig restløbetid på 58 mdr. med en samlet leasingydelse på 41 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

17

	2023 kr.	2022 kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmforsyningsloven		
Årets resultat før skat.....	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	1.661.106	46.179
Årets over-/underdækning.....	1.486.674	1.109.112
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	3.147.780	1.155.291
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	6.790.222	6.501.282
Periodisering energibesparelser og byggemodningsbidrag mv....	-147.168	-144.815
Afskrivninger indregnet i varmeprisen, jf.	-6.466.660	-6.271.146
Varmeforsyningsloven.....		
Henlæggelser efter Varmeforsyningsloven.....	-1.837.500	-131.500
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	1.486.674	1.109.112

18

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Aulum Fjernvarme A.m.b.a. for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet herunder.

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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven, 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 varmeforsyningslovens 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 varmeforsyningslovens 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 3.521.500 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven 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 udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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 opført under periodeafgrænsningsposter under langfristet gæld.

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

Andre driftsindtægter

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

Produktionsomkostninger

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

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

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

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 af årets resultat

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede Co2-kvoter måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Co2-kvoter afskrives i takt med forbruget.

Beholdning af gratis tildelte Co2-kvoter er ikke aktiveret.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivitet er klar til brug

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 %

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 kundebetalinger

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 3.521.500 kr. pr. 31. december 2023.

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 kundebetalinger under hensatte forpligtelse.

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 lånoptagelsestidspunktet.

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.







Salg energibesparelser fra investering i varmepumpe er opført som langfristet periodeafgrænsningsposter. Beløbet indtægtsføres (afdrages) i takt med afskrivning på varmepumpen.

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

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

<p>Stig Kjærgaard Bestyrelsesmedlem Serienummer: da486c6a-ffe2-40b5-a445-63048f3d18c5 IP: 80.199.xxx.xxx 2024-04-17 07:06:09 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Jacob Eybe Holdgaard Bestyrelsesmedlem Serienummer: 5850d00b-4f7d-4c7e-a6d5-9bdad9548c10 IP: 80.197.xxx.xxx 2024-04-17 07:37:07 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Per Skov Madsen Bestyrelsesmedlem Serienummer: 8937d86c-db0f-4653-89fb-27e7f157b5b8 IP: 87.62.xxx.xxx 2024-04-17 07:45:10 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Michael Steen Petersen Bestyrelsesmedlem Serienummer: c237ec60-6966-40e2-9629-2f536a3ec482 IP: 83.94.xxx.xxx 2024-04-17 09:01:31 UTC</p> <p>Mit  </p>
<p>Ejvind Dahl Bestyrelsesmedlem Serienummer: e2d30328-4be1-4898-a1da-036cf1619a63 IP: 178.157.xxx.xxx 2024-04-17 15:24:19 UTC</p> <p>Mit  </p>	<p>Jeanette Staal BDO STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670 Statsautoriseret revisor Serienummer: d2cea36c-a9a3-433f-aefc-345fe040b3a2 IP: 77.243.xxx.xxx 2024-04-17 15:26:00 UTC</p> <p>Mit  </p>

Penneo dokumentnøgle: M2YHH-V3XBH-0D2ZU-EIGUY-LISTZ-F3X3Q

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Erik Bonde Appel Thuesen

Dirigent

Serienummer: d6be45fe-17ee-4707-b3e8-103214bb98dd

IP: 87.53.xxx.xxx

2024-04-17 21:49:36 UTC



Penneo dokumentnøgle: M2YHH-V3XBH-0DZU-EIGUY-LISTZ-F3X3Q

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**