

Anlægsaktiver efter årsregnskabsloven

2.007 År

Beskrivelse	Budget sum	Anskaffelse							Forventet brugstid	Afskrivninger				Rest		Regnskabsværdi primo	
		Ansk. år	Ansk.sum	Henlæg-gelser	Tilslutningsbidrag	Afgang til ansk. sum	Ansk. sum ultimo	Akk. afskr. primo		Årets afskr. %	Årets afskr. kr.	Akk. afskr. ultimo	Regnskabsværdi	Levetid			
Grunde og bygninger																	
Grund		1.975	700			0	700		0	0,00%	0	0	700				
Bygninger		1.977	5.000			0	5.000	40	-3.750	2,50%	-125	-3.875	1.125	9			
I alt			5.700	0	0		5.700		-3.750		-125	-3.875	1.825				1.950
Produktionsanlæg (tekniske anlæg og maskiner)																	
Kraftvarmeanlæg		1.994	39.000				39.000	20	-25.350	5,00%	-1.950	-27.300	11.700	6			
Motorrenovering	6.000	2.006	6.000			0	6.000	8	-750	12,50%	-750	-1.500	4.500	6			
Nyt varmeanlæg	10.000	2.007	11.000			0	11.000	20	0	5,00%	-550	-550	10.450	19			
I alt			56.000	0	0		56.000		-26.100		-3.250	-29.350	26.650				18.900
Ledningsnet																	
Ledningsnet hoved		1.977	30.000			-6.000	24.000	40	-18.000	2,50%	-600	-18.600	5.400	9			
Ledning Nørregade		1.987	8.000			-3.000	5.000	40	-2.500	2,50%	-125	-2.625	2.375	19			
Ledning Østergade	5.000	1.997	5.500			-3.500	2.000	40	-500	2,50%	-50	-550	1.450	29			
Ledning Søndergade	2.000	2.007	2.500			-650	1.850	40	0	2,50%	-46	-46	1.804	39			
2.008 Ledning nybyggeri	1.800						0					0	0				
I alt			46.000	0	-13.150		32.850		-21.000		-821	-21.821	11.029				10.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar																	
Nyt SRO anlæg		2.003	800				800	5	-640	20,00%	-160	-800	0	0			
Varebil og inventar		2.004	200				200	5	-120	20,00%	-40	-160	40	1			
Værkstedsudstyr		2.006	225				225	5	-45	20,00%	-45	-90	135	3			
I alt			1.225	0	0		1.225		-805		-245	-1.050	175				420
TOTAL ANLÆG			108.925	0	-13.150		95.775		-51.655		-4.441	-56.096	39.679				31.270

Den regnskabsmæssige behandling følger årsregnskabslovens almindelige regler om indregning og oplysning

Afskrivninger foretages over den forventede brugstid efter ÅRL

Det er forudsat, at tilslutningsbidrag modregnes i investeringen. Alternativt kan tilslutningsbidrag passiveres og indtægtsføres i takt med afskrivningerne.

Afgang og tab og gevinst herved føres i almindelighed samtidig i ÅRL og VFL. Tidligere tidsmæssige forskelle i afskrivninger udlignes herved

Hvile i sig selv princippet betyder:

☒ at der ikke kan foretages opskrivninger, idet disse ikke vil kunne opkræves hos forbrugerne

☒ at der kun i ganske særlige tilfælde vil være behov for nedskrivningstest, idet alle omkostninger, herunder afskrivninger kan opkræves hos forbrugerne

Anlægsaktiver efter varmeforsyningsloven

Budget	År	2.007
x	Regnskab (eftervisning)	

Bud. år	Beskrivelse	Budget sum	Henlæggelser (-)						Ikke anvendte henlæggelser	Anskaffelse					Afskrivninger				Restværdi		
			År -5	År -4	År -3	År -2	År -1	I alt		% af budget (max 75%)	Ansk. år	Ansk.sum	Henlæg-gelser	Tilslutnings-bidrag	Afskr. grundlag	Akk. afskr. primo	Årets afskr. %	Årets afskr. kr.		Akk. afskr. ultimo	
Grunde og bygninger																					
1.975	Grund										1.975	700	0	0	700	0	0,00%	0	0	700	
1.977	Bygninger										1.977	5.000	0	0	5.000	-3.750	2,50%	-125	-3.875	1.125	
I alt												5.700	0	0	5.700	-3.750		-125	-3.875	1.825	
Produktionsanlæg (tekniske anlæg og maskiner)																					
1.994	Kraftvarmeanlæg										1.994	39.000	0		39.000	-30.420	6,00%	-2.340	-32.760	6.240	
2.006	Motorrenovering	6.000			-1.200	-1.200	-2.400	-40%	0		2.006	6.000	-2.400	0	3.600	-514	14,29%	-514	-1.029	2.571	
2.007	Nyt varmeanlæg	10.000			-1.000	-1.000	-1.000	-30%	0		2.007	11.000	-3.000	0	8.000	0	15,00%	-1.200	-1.200	6.800	
I alt												56.000	-5.400	0	50.600	-30.934		-4.054	-34.989	15.611	
Ledningsnet																					
1.977	Ledningsnet hoved										1.977	30.000	0	-6.000	24.000	-24.000	3,33%	0	-24.000	0	
1.987	Ledning Nørregade										1.987	8.000	0	-3.000	5.000	-3.333	3,33%	-167	-3.500	1.500	
1.997	Ledning Østergade	5.000				-500	-500	-1.000	-20%	0	1.997	5.500	-1.000	-3.500	1.000	-333	3,33%	-33	-367	633	
2.007	Ledning Søndergade	2.000					-300	-400	-700	-35%	0	2.007	2.500	-700	-650	1.150	-383	3,33%	-38	-422	728
2.008	Ledning nybyggeri	1.800					-180	-180	-360	-20%	-360				0	0			0	0	
I alt												46.000	-1.700	-13.150	31.150	-28.050		-238	-28.288	2.862	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar																					
2.003	Nyt SRO anlæg										2.003	800	0		800	-480	15,00%	-120	-600	200	
2.004	Varebil og inventar										2.004	200	0		200	-120	20,00%	-40	-160	40	
2.006	Værkstedsudstyr										2.006	225	0		225	-45	20,00%	-45	-90	135	
I alt												1.225	0	0	1.225	-645		-205	-850	375	
TOTAL ANLÆG												108.925	-7.100	-13.150	88.675	-63.379		-4.623	-68.002	20.673	
Værdi netto efter fradrag af ikke anvendte henlæggelser											-360									20.313	

Afskrivninger og henlæggelser foretages i henhold til afskrivningsbekendtgørelsen.

- ☒ Henlæggelser kan foretages i indtil 5 år før planlagt og navngivet investering med op til 20% årligt, maks. 75% i alt
- ☒ Afskrivninger skal foretages over 5-30 år (3,33%-20% årlig afskrivning. Afskrivning kan varieres fra år til år. Skal budgetteres.
- ☒ Afskrivninger og henlæggelser skal i regnskabet (eftervisning) så vidt muligt beregnes med samme beløb som i budget.
- ☒ Henlæggelser skal modregnes i investeringen.
- ☒ Tilslutningsbidrag skal modregnes i investeringen
- ☒ Afskrivninger foretages på nettoinvestering efter modregning af anvendte henlæggelser og tilslutningsbidrag
- ☒ Afgang og tab og gevinst herved føres i almindelighed samtidig i ÅRL og VFL. Tidligere tidsmæssige forskelle i afskrivninger udlignes herved

Afstemning af tidsmæssige forskelle

2.007 År

Anlægsaktiver

Bud. år	Beskrivelse	Ikke anvendte henlæggelser	Ansk.sum	Anvendte henlæggelser	Tilslutningsbidrag	Akk. afskr. ultimo	Restværdi	kontrol
Anlægsværdier efter VFL								
	Grunde og bygninger		5.700	0	0	-3.875	1.825	o
	Produktionsanlæg (tekniske anlæg og maskiner)		56.000	-5.400	0	-34.989	15.611	o
	Ledningsnet		46.000	-1.700	-13.150	-28.288	2.862	o
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.225	0	0	-850	375	o
	I alt		108.925	-7.100	-13.150	-68.002	20.673	o
	I alt inkl. ikke anvendte henlæggelser	-360					20.313	o

Anlægsværdier efter ÅRL

	Grunde og bygninger		5.700	0	0	-3.875	1.825	o
	Produktionsanlæg (tekniske anlæg og maskiner)		56.000	0	0	-29.350	26.650	o
	Ledningsnet		46.000	0	-13.150	-21.821	11.029	o
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.225	0	0	-1.050	175	o
	I alt		108.925	0	-13.150	-56.096	39.679	o

Forskelle

	Grunde og bygninger		0	0	0	0	0	
	Produktionsanlæg (tekniske anlæg og maskiner)		0	-5.400	0	-5.639	-11.039	
	Ledningsnet		0	-1.700	0	-6.467	-8.167	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	0	0	200	200	
	I alt afskrivninger inkl. anvendte henlæggelser		0	-7.100	0	-11.906	-19.006	
	Ikke anvendte henlæggelser	-360						

- er udtryk for en fremskudt finansiering fra forbrugerne. Indregnes som hensat forpligtelse i årsrapporten

+ er udtryk for en udskudt finansiering fra forbrugerne, svarende til en opkrævningsret.

Indregnes som langfristet tilgodehavende i årsrapporten.

Illustration af bevægelser

Afskrivninger og henlæggelser	Afskrivn.	Henlæggelse I alt	
Akk. afskr. efter ÅRL primo	51.655		
Akk. afskr. efter VFL primo	-63.379		
Anvendte henlæggelser modregnet i anskaffelsessummer, primo	-4.100		
Primo i alt	-15.824	-3.180	-19.004
Årets afskr. efter ÅRL	4.441		
Årets afskr. efter VFL	-4.623		-182
Årets anvendte henlæggelser modregnet i anskaffelsessummer, primo	-3.000	3.000	
Årets henlæggelser efter VFL		-180	-180
Ultimo i alt (- = forpligtelse overfor forbruger)	-19.006	-360	-19.366

Over- og underdækning		
Primo + = overdækning, gæld til forbruger		1.200
Resultat før årsreguleringer iflg. årsrapport	-525	
Krav til forrentning af indkudskapital	-80	
Årets afskr. efter ÅRL	4.441	
Årets afskr. efter VFL	-4.623	
Årets henlæggelser efter VFL	-180	
Årets over(+)/underdækning(-)	-967	-967
Ultimo (+ = overdækning, gæld til forbruger)		233