



Tlf.: 96 70 18 00
nykoebingm@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fårtofts Plads 9
DK-7900 Nykøbing Mors
CVR-nr. 20 22 26 70

DURUP FJERNVARME A.M.B.A.

MØLLEVEJ 8, DURUP, 7870 ROSLEV

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. november 2022

CVR-NR. 38 92 91 19

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Durup Fjernvarme A.m.b.a. Møllevej 8 Durup 7870 Roslev CVR-nr.: 38 92 91 19 Stiftet: 1. april 1964 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Bestyrelse	Ib Finn Salling Sønder, formand Per Veile Hans Ladefoged Henning Christensen Niels Peter Kibsgaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord A/S Kirketorvet 1 7900 Nykøbing Mors
Advokat	Høgedal Advokater Nørregade 13, 1. sal 7800 Skive

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Durup 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

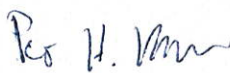
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

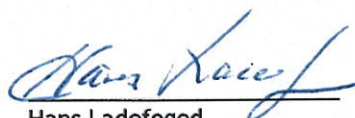
Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 22. november 2022

Bestyrelse:


Ib Finn Salling Sønder
Formand


Per Veile


Hans Ladefoged


Henning Christensen


Niels Peter Kibsgaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Nykøbing Mors, den 22. november 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Østergaard
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23414

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion og distribution af varme til værkets forbrugere.

Sekundært er produktion af el, når dette er økonomisk rentabelt.

Ejendom erhvervet i forbindelse med etablering af solvarme er udlejet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Økonomiske forhold

Værket har genereret en overdækning i forhold til Varmeforsyningsloven på 355.455 kr. Fra året før er der overført en gæld til forbrugerne på 266.558 kr., hvorved der til det nye budgetår overføres 622.013 kr., som tilbagebetales til forbrugerne i det kommende år.

I opgørelsen af overdækningen efter Varmeforsyningsloven er der foretaget afskrivninger i henhold til budgettet.

Bestyrelsen finder den økonomiske udvikling tilfredsstillende.

Der er som tidligere år udbetalt honorar til dele af bestyrelsen. For dette regnskabsår er der til formanden udbetalt ca. 44.000 kr. og til kassereren ca. 29.000 kr.

Værket har over året haft 2,2 ansatte.

Udvikling i aktiviteter.

Værket har samlet produceret ca. 8.673 Mwh. og solgt ca. 6.584 Mwh. varme. Det samlede ledningstab udgør ca. 24%, hvilket anses for et tilfredsstillende niveau.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Overdækningen vil blive indregnet i næste års priser, i henhold til Varmeforsyningsloven. For det kommende år er abonnementsafgift på 625 kr., den faste afgift er 49 kr. pr. m² rumareal, mens varmeprisen er 1.106 kr. pr. MWh. Alle satser er angivet inkl. moms.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for værkets fremtidige drift.

Afslutning

Bestyrelsen betragter Durup Fjernvarme A.m.b.a. som værende et meget veldrevet værk, både driftsmæssigt og økonomisk.

Stor tak til værkets mange forbrugere, som danner grundlaget for Durup Fjernvarmeværk A.m.b.a.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
NETTOOMSÆTNING.....	1	13.303.588	7.384.625
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-13.648.466	-7.634.106
BRUTTORESULTAT.....		-344.878	-249.481
Administrationsudgifter.....	2, 4	-464.542	-445.747
Andre driftsindtægter.....	5	921.816	846.236
Andre driftsudgifter.....		-23.509	-52.438
DRIFTSRESULTAT.....		88.887	98.570
Finansielle indtægter.....		0	-8.154
Finansielle udgifter.....	6	-88.887	-90.416
RESULTAT FØR SKAT.....		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Central.....		100.478	110.018
Distributionsanlæg.....		691.079	536.705
Kraftvarmeanlæg.....		3.497.465	4.104.685
Solvarmeanlæg.....		11.659.325	12.195.369
Grunde og bygninger.....		2.020.506	2.037.393
Øvrige aktiver.....		160.855	195.572
Anlæg under opførelse.....		2.000.833	0
Materielle anlægsaktiver.....	7	20.130.541	19.179.742
Andre værdipapirer.....		28.232	28.232
Finansielle anlægsaktiver.....	8	28.232	28.232
ANLÆGSAKTIVER.....		20.158.773	19.207.974
Råvarer og hjælpematerialer.....		90.900	47.995
Varebeholdninger.....		90.900	47.995
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		181.677	201.434
Andre tilgodehavender.....	9	1.100.034	375.618
Periodeafgrænsningsposter.....		58.559	63.001
Tilgodehavender.....		1.340.270	640.053
Likvider.....		1.155.500	4.544
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.586.670	692.592
AKTIVER.....		22.745.443	19.900.566

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....		1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	10	1.852.132	2.176.180
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.852.132	2.176.180
Gæld kommunekredit.....		12.662.473	13.249.046
Gæld pengeinstitutter.....		0	200.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	11	12.662.473	13.449.046
Gæld kommunekredit.....		2.786.572	585.109
Gæld pengeinstitutter.....		200.000	692.591
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.220.111	736.293
Anden gæld.....	12	2.081.251	711.898
Periodeafgrænsningsposter.....		38.000	0
Overdækning.....		622.013	266.558
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.947.947	2.992.449
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		19.610.420	16.441.495
PASSIVER.....		22.745.443	19.900.566
Eventualposter mv.	13		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	14		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital
Egenkapital 1. oktober 2021.....	1.282.891
Egenkapital 30. september 2022.....	1.282.891

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	5.383.057	2.941.887	
Faste afgifter.....	2.248.973	2.126.707	
Salg af el.....	5.702.965	1.825.823	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	324.048	330.882	
Årets resultat efter varmeforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	-355.455	159.326	
	13.303.588	7.384.625	
 Medarbejderforhold			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
 Produktionsomkostninger			3
Forbrug af naturgas.....	9.404.134	3.888.409	
Forbrug af olie.....	617.697	0	
Vareforbrug.....	10.021.831	3.888.409	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg	1.108.261	1.149.937	
Pensionsbidrag.....	153.132	135.004	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	-48.018	27.100	
Sociale bidrag.....	16.614	14.151	
Arbejdstøj, kurser mv.....	13.328	72.892	
Personaleomkostninger	1.243.317	1.399.084	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	185.019	165.913	
Faglige kontingenter.....	30.466	34.320	
Forbrug af el, vand mv.	284.124	81.024	
Forbrug af olie.....	89.954	14.484	
Service produktionsanlæg.....	170.537	216.485	
Varmecentral.....	161.612	139.602	
Ledningsnet.....	105.661	185.401	
Målere.....	30.667	71.122	
Værktøj.....	11.770	32.340	
Bygninger.....	13.361	4.838	
Autodrift.....	12.864	7.088	
Drift af solvarmeanlæg.....	-7.163	44.632	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	1.294.446	1.349.364	
Øvrige produktionsomkostninger.....	2.383.318	2.346.613	
	13.648.466	7.634.106	

NOTER

	2021/22 kr.	2020/21 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	33.741	13.554	
Rejser og møder mv.....	0	-280	
Gager mv.....	72.423	71.801	
Kontorartikler og tryksager.....	8.956	17.663	
Edb.....	56.152	68.602	
Telefon.....	26.049	31.853	
Porto og PBS gebyr.....	34.201	21.988	
Lønbogføring.....	1.721	1.327	
Småanskaffelser.....	3.229	3.879	
Markedsføring.....	19.797	8.856	
Rengøring.....	2.584	0	
Afskrivninger på kontorinventar.....	51.604	65.299	
Tab på debitorer.....	25.311	9.535	
Regulering af hensættelse til tab.....	-7.000	-17.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	69.000	70.000	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	51.160	67.055	
Konsulentbistand.....	6.080	11.615	
Diverse.....	-1.633	0	
Advokat.....	11.167	0	
	464.542	445.747	
Andre driftsindtægter			5
Udlejning kontor.....	146.313	106.174	
Gebyrer.....	25.236	21.804	
Tilslutningsbidrag.....	0	20.000	
Vagtaftaler.....	750.267	698.258	
	921.816	846.236	
Finansielle udgifter			6
Kreditorer.....	2.449	0	
Kreditinstitutter.....	86.435	90.416	
Øvrige.....	3	0	
	88.887	90.416	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Central	Distributions- anlæg	Kraftvarmeanlæg
Kostpris 1. oktober 2021.....	3.496.868	10.051.881	19.129.699
Tilgang.....	0	201.321	94.696
Kostpris 30. september 2022.....	3.496.868	10.253.202	19.224.395
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	3.386.850	9.515.177	15.025.014
Årets afskrivninger.....	9.540	46.946	701.916
Af- og nedskrivninger 30. september 2022....	3.396.390	9.562.123	15.726.930
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.	100.478	691.079	3.497.465
	Solvarmeanlæg	Grunde og bygninger	Øvrige aktiver
Kostpris 1. oktober 2021.....	13.401.141	2.086.759	689.656
Kostpris 30. september 2022.....	13.401.141	2.086.759	689.656
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021.....	1.205.772	49.366	494.084
Årets afskrivninger.....	536.044	16.887	34.717
Af- og nedskrivninger 30. september 2022....	1.741.816	66.253	528.801
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.	11.659.325	2.020.506	160.855
			Anlæg under opførelse
Tilgang.....			2.000.833
Kostpris 30. september 2022.....			2.000.833
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....			2.000.833

Finansielle anlægsaktiver

8

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. oktober 2021.....	28.232
Kostpris 30. september 2022.....	28.232
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.....	28.232

	2022 kr.	2021 kr.
Andre tilgodehavender		
Mellemregning driftsaftaler.....	566.180	374.618
Depositum.....	1.000	1.000
Tilgodehavende moms.....	532.854	0
	1.100.034	375.618

9

NOTER

Note

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

10

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....	0	2.222.180	-46.000	2.176.180
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige af- og nedskrivninger.....	0	-331.048	7.000	-324.048
Saldo ultimo.....	0	1.891.132	-39.000	1.852.132

Langfristede gældsforpligtelser

11

	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt
Gæld kommunekredit.....	13.249.045	586.572	10.301.484	13.834.155
Gæld pengeinstitutter.....	200.000	200.000	0	800.000
	13.449.045	786.572	10.301.484	14.634.155

	2022 kr.	2021 kr.
Anden gæld		
Diverse omkostningskreditorer.....	4.668	4.668
A-skat og AM-bidrag.....	68.281	110.787
ATP og sociale udgifter.....	1.763	3.527
Feriepengeforpligtelse.....	207.821	253.390
Depositum husleje.....	10.950	10.950
Gæld til varmemeforbrugere.....	1.787.768	135.728
Moms.....	0	192.848
	2.081.251	711.898

12

Eventualposter mv.

13

Mellem Glyngøre Fjernvarme A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. er indgået en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter med 12 måneders varsel med ophør ved en måneds udgang.

Mellem Durup Vandværk A.m.b.a. og Durup Fjernvarme A.m.b.a. er indgået en driftsaftale, som kan opsiges af begge parter med 6 måneders varsel til ophør pr. 31. december.

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven			14
Årets resultat før skat.....	0	0	
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingen.....	-324.048	-330.882	
Årets over-/underdækning.....	355.455	-159.326	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	31.407	-490.208	
Skat af årets resultat.....	0	0	
Årets resultat før årsreguleringer.....	31.407	-490.208	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	1.346.050	1.414.663	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.....	-1.030.000	-1.103.000	
Regulering småanskaffelser.....	14.998	36.219	
Regulering hensættelse tab på debitorer.....	-7.000	-17.000	
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	355.455	-159.326	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2021/22 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 varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, 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 varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

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.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Årets nettoomsætning er salg af varme og el.

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

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

Produktionsomkostninger

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, herunder omkostninger til det administrative personale, kontorlokaler, kontoromkostninger mv.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, mens tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmeforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. 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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Årets resultat

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

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med varmeforsyningslovens bestemmelser. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Der afskrives ikke på grunde.

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

	Brugstid	Restværdi
Kraftvarmeanlæg.....	10-30 år	0 %
Central.....	10-30 år	0 %
Distributionsanlæg.....	10-30 år	0 %
Øvrige aktiver.....	5-20 år	0 %
Solvarmeanlæg.....	25 år	0 %

Tilslutningsbidrag ved enkelttilslutninger af forbrugere indtægtsføres, men tilslutninger vedrørende nyudstyknings i forbindelse med udvidelse af varmeforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer måles til kostpris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 varmeforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmeforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud. Som følge heraf er egenkapitalen pr. 30. september 2022 uændret i forhold til basisegenkapitalen pr. 1. marts 1981.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse 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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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