



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 2022 - 30. SEPTEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. november 2023

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 2022 - 30. september 2023	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-16
Anvendt regnskabspraksis.....	17-20

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 2022 - 30. september 2023
Bestyrelse	Ib Finn Salling Sønder, formand Per Veile John Tingsted Larsen Henning Christensen, næstformand Nikolaj Østergaard Boll
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 2022 - 30. september 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Durup, den 20. november 2023

Bestyrelse:

Ib Finn Salling Sønder
Formand

Per Veile

John Tingsted Larsen

Henning Christensen
Næstformand

Nikolaj Østergaard Boll

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 2022 - 30. september 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2022 - 30. september 2023 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 revisorers 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 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.

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 20. november 2023

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.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Økonomiske forhold

Værket har genereret en overdækning i forhold til Varmeforsyningsloven på 740.709 kr. Fra året før er der overført en gæld til forbrugerne på 622.013 kr., hvorved der til det nye budgetår overføres 1.362.722 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 bestyrelsen. For dette regnskabsår er der til formanden udbetalt 47.000 kr., næstformanden 15.000 kr. og øvrige medlemmer 5.000 kr.

Værket har over året haft 2,2 ansatte.

Udvikling i aktiviteter.

Værket har samlet produceret ca. 8.014 Mwh. og solgt ca. 5.991 Mwh. varme. Det samlede ledningstab udgør ca. 25%, 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 850 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	2022/23 kr.	2021/22 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	10.377.201	13.303.588
Produktionsomkostninger.....	2, 3	-10.265.045	-13.648.466
BRUTTORESULTAT		112.156	-344.878
Administrationsudgifter.....	4	-585.723	-464.542
Andre driftsindtægter.....	5	853.618	921.816
Andre driftsudgifter.....	6	-150.813	-23.509
DRIFTSRESULTAT		229.238	88.887
Finansielle indtægter.....		36	0
Finansielle udgifter.....	7	-229.274	-88.887
RESULTAT FØR SKAT		0	0
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Elkedel.....		6.118.361	0
Distributionsanlæg.....		820.049	691.079
Kraftvarmeanlæg.....		2.786.081	3.497.465
Solvarmeanlæg.....		11.123.281	11.659.325
Grunde og bygninger.....		1.650.896	2.120.984
Øvrige aktiver.....		126.138	160.855
Anlæg under opførelse.....		0	2.000.833
Materielle anlægsaktiver.....	8	22.624.806	20.130.541
Andre værdipapirer.....		28.232	28.232
Finansielle anlægsaktiver.....	9	28.232	28.232
ANLÆGSAKTIVER.....		22.653.038	20.158.773
Råvarer og hjælpematerialer.....		82.960	90.900
Varebeholdninger.....		82.960	90.900
Tilgodehavende for salg og tjenesteydelser.....		73.865	181.677
Andre tilgodehavender.....	10	225.094	1.100.034
Periodeafgrænsningsposter.....		58.558	58.559
Tilgodehavender.....		357.517	1.340.270
Likvider.....		2.570.580	1.155.500
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		3.011.057	2.586.670
AKTIVER.....		25.664.095	22.745.443

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Basisegenkapital.....		1.282.891	1.282.891
EGENKAPITAL.....		1.282.891	1.282.891
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	11	859.414	1.852.132
Gæld kommunekredit.....		18.977.678	12.662.473
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	19.837.092	14.514.605
Gæld kommunekredit.....		684.795	2.786.572
Gæld pengeinstitutter.....		0	200.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		508.048	1.220.111
Anden gæld.....	13	1.770.575	2.081.251
Periodeafgrænsningsposter.....		217.972	38.000
Overdækning.....		1.362.722	622.013
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.544.112	6.947.947
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		24.381.204	21.462.552
PASSIVER.....		25.664.095	22.745.443
Eventualposter mv.	14		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital
Egenkapital 1. oktober 2022.....	1.282.891
Egenkapital 30. september 2023.....	1.282.891

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme.....	4.529.167	5.383.057	
Faste afgifter.....	2.496.180	2.248.973	
Salg af el.....	3.099.845	5.702.965	
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	992.718	324.048	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser, netto	-740.709	-355.455	
	10.377.201	13.303.588	
 Medarbejderforhold			 2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	2	2	
 Produktionsomkostninger			 3
Forbrug af naturgas.....	4.513.745	9.404.134	
Forbrug af el til elkedel.....	749.339	0	
Forbrug af olie.....	466.621	617.697	
Vareforbrug.....	5.729.705	10.021.831	
Driftspersonale, løn incl. vagttillæg.....	1.204.038	1.108.261	
Pensionsbidrag.....	142.012	153.132	
Ændring feriepengeforpligtelse.....	6.457	-48.018	
Sociale bidrag.....	13.717	16.614	
Arbejdstøj, kurser mv.....	22.628	13.328	
Personaleomkostninger	1.388.852	1.243.317	
Forsikringer, ejendomsskatter mv.....	216.115	185.019	
Faglige kontingenter.....	31.490	30.466	
Forbrug af el, vand mv.....	194.446	284.124	
Forbrug af olie.....	21.140	89.954	
Service produktionsanlæg.....	195.214	170.537	
Varmecentral.....	381.964	161.612	
Ledningsnet.....	91.529	105.661	
Målere.....	171.531	30.667	
Værktøj.....	73.615	11.770	
Bygninger.....	190.705	13.361	
Autodrift.....	20.514	12.864	
Drift af solvarmeanlæg.....	22.325	-7.163	
Afskrivninger anlæg og driftsmateriel.....	1.535.025	1.294.446	
Småanskaffelser.....	875	0	
Øvrige produktionsomkostninger.....	3.146.488	2.383.318	
	10.265.045	13.648.466	

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Administrationsudgifter			4
Generalforsamling og bestyrelsesmøder mv.....	23.191	33.741	
Gager mv.....	81.732	72.423	
Kontorartikler og tryksager.....	6.672	8.956	
Edb.....	107.036	56.152	
Telefon.....	29.736	26.049	
Porto og PBS gebyr.....	56.695	34.201	
Lønbogføring.....	1.285	1.721	
Småanskaffelser.....	7.159	3.229	
Markedsføring.....	12.470	19.797	
Rengøring.....	12.685	2.584	
Afskrivninger på kontorinventar.....	34.717	51.604	
Tab på debitorer.....	30.377	25.311	
Regulering af hensættelse til tab.....	10.000	-7.000	
Revision og regnskabsmæssig assistance.....	71.800	69.000	
Ekstra regnskabsmæssig assistance.....	28.580	51.160	
Konsulentbistand.....	57.611	6.080	
Diverse.....	300	-1.633	
Advokat.....	13.677	11.167	
	585.723	464.542	
Andre driftsindtægter			5
Udmeldelsesgebyr.....	1.900	0	
Udlejning kontor.....	29.550	146.313	
Gebyrer.....	35.415	25.236	
Vagtaftaler.....	786.753	750.267	
	853.618	921.816	
Andre driftsudgifter			6
Driftsudgifter udlejningsejendom.....	17.145	23.509	
Lejeudgifter bygninger.....	12.000	0	
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver.....	121.668	0	
	150.813	23.509	
Finansielle udgifter			7
Kreditorer.....	0	2.449	
Kreditinstitutter.....	229.274	86.435	
Øvrige.....	0	3	
	229.274	88.887	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

8

	Elkedel	Distributions- anlæg	Kraftvarmeanlæg
Kostpris 1. oktober 2022.....	0	10.253.203	19.224.396
Tilgang.....	6.329.339	196.047	0
Kostpris 30. september 2023.....	6.329.339	10.449.250	19.224.396
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	0	9.562.123	15.726.930
Årets afskrivninger.....	210.978	67.078	711.385
Af- og nedskrivninger 30. september 2023....	210.978	9.629.201	16.438.315
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.	6.118.361	820.049	2.786.081
	Solvarmeanlæg	Grunde og bygninger	Øvrige aktiver
Kostpris 1. oktober 2022.....	13.401.141	5.583.627	689.656
Tilgang.....	0	86.120	0
Afgang.....	0	-612.921	0
Kostpris 30. september 2023.....	13.401.141	5.056.826	689.656
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2022.....	1.741.816	3.462.643	528.801
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-66.253	0
Årets afskrivninger.....	536.044	9.540	34.717
Af- og nedskrivninger 30. september 2023....	2.277.860	3.405.930	563.518
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.	11.123.281	1.650.896	126.138
			Anlæg under opførelse
Kostpris 1. oktober 2022.....			2.000.833
Overførsel.....			-6.329.339
Tilgang.....			4.328.506
Kostpris 30. september 2023.....			0
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....			0

Finansielle anlægsaktiver

9

	Andre værdipapirer
Kostpris 1. oktober 2022.....	28.232
Kostpris 30. september 2023.....	28.232
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2023.....	28.232

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note	
Andre tilgodehavender			10	
Mellemregning driftsaftaler.....	83.008	566.180		
Depositum.....	0	1.000		
Tilgodehavende moms.....	142.086	532.854		
	225.094	1.100.034		
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger			11	
	Periode- afgræns- ningsposter	Afskrivninger på anlægsaktiver	Nedskrivning til tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....	0	1.891.132	-39.000	1.852.132
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige af- og nedskrivninger.....	-217.972	-764.746	-10.000	-992.718
Saldo ultimo.....	-217.972	1.126.386	-49.000	859.414
Langfristede gældsforpligtelser				12
	30/9 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2022 gæld i alt
Gæld kommunekredit.....	19.662.473	684.795	14.949.879	13.249.045
Gæld pengeinstitutter.....	0	0	0	200.000
	19.662.473	684.795	14.949.879	13.449.045
			2023 kr.	2022 kr.
Anden gæld				13
Diverse omkostningskreditorer.....			0	4.668
A-skat og AM-bidrag.....			152.116	68.281
ATP og sociale udgifter.....			1.763	1.763
Feriepengeforpligtelse.....			66.738	207.816
Depositum husleje.....			3.450	10.950
Gæld til varmemefbrugere.....			1.546.508	1.787.773
			1.770.575	2.081.251

NOTER

Note

Eventualposter mv.

14

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.

Der er en igangværende sag ved Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, hvor der er foretaget en juridisk vurdering af udfaldet. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at sagen ikke har økonomisk betydning for regnskabsaflæggelsen pr. 30. september 2023.

	2023 kr.	2022 kr.
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven		
Årets resultat før skat.....	0	0
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-992.718	-324.048
Årets over-/underdækning.....	740.709	355.455
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	-252.009	31.407
Skat af årets resultat.....	0	0
Årets resultat før årsreguleringer.....	-252.009	31.407
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger og avancer.....	1.780.062	1.346.050
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-1.096.965	-1.030.000
Udtrædelsesgodtgørelse.....	217.972	0
Regulering småanskaffelser.....	81.649	14.998
Regulering hensættelse tab på debitorer.....	10.000	-7.000
Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....	740.709	355.455

15

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Durup Fjernvarme A.m.b.a. for 2022/23 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, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Klassifikation og præsentation af tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalinger

Hidtil har selskabet indregnet tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalinger under passiver som "Hensatte forpligtelser". Der er over de senere år opnået konsensus om, at posten bør klassificeres under "Langfristede gældsforpligtelser".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker, at hovedposten "Hensatte forpligtelse" under passiver reduceret med 1.852.132 kr. og hovedposten "Langfristede gældsforpligtelser" er forøget med 1.852.132 kr. Egenkapitalen og balancesummer for 2022 og 2023 er ikke påvirket.

"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 varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 varmforsyningsområdet modregnes i anlægsinvesteringen.

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 af 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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster direkte på egenkapitalen.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" 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 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

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 varmforsyningslovens 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 %
Bygninger	10-30 år	0 %
Distributionsanlæg	10-30 år	0 %
Øvrige aktiver.....	5-20 år	0 %
Solvarmeanlæg.....	25 år	0 %
Elkedel.....	25 år	0 %

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer måles til kostpris.

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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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. 30. september 2023 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 acontoskatte.

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.