

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

CVR-nummer 26 36 48 17

Årsrapport 2021/2022

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegning og erklæring	
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Aktiver	7
Passiver	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA
Rougsøvej 61D
8950 Ørsted

Telefon: +45 86 48 86 72
Telefax: +45 86 48 84 75
CVR-nummer: 26 36 48 17
Regnskabsperiode: 1. juli 2021 - 30. juni 2022

Bestyrelse

Torben Bach
Claus Pedersen
Svend Aage Borst
Carsten Thorngaard
Torben Jensen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Djurslands Bank

Revisor

Dansk Revision Randers
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2021/2022.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmepris-lovgivning tilsiger.

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

Ørsted, den 25. august 2022

Bestyrelsen:

Svend Aage Borst

Førmand



Claus Pedersen



Torben Bach



Carsten Thorngaard



Torben Jensen



Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ørsted Fjernvarmeværk AMBA for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for regnskabsåret 2022/23. Budgettallene har som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivningen tilsiger. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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. Fejlinformation 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- 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 den øverste ledelse 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.

Randers, 25. august 2022

Dansk Revision Randers

Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 31778530



Ole Skouboe
Statsautoriseret revisor
mne32107

Note	Resultatopgørelse	2021/22 DKK	2020/21 1.000 DKK	Ikke revideret budget 2022/23 1.000 DKK
Perioden 1. juli - 30. juni				
1	Nettoomsætning	7.206.676	7.555	7.468
2	Driftsomkostninger	-3.742.051	-3.898	-4.220
	Bruttoresultat	3.464.625	3.657	3.248
3	Salgsfremmende omkostninger	-12.495	-9	-10
4	Administrationsomkostninger	-377.835	-406	-453
5	Personaleomkostninger	-1.324.257	-1.419	-1.325
	Resultat før afskrivninger	1.750.038	1.823	1.460
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-1.294.910	-1.279	-1.046
	Resultat før finansielle poster	455.128	544	414
	Finansielle omkostninger	-252.838	-240	-210
	Resultat efter årsreguleringer før skat	202.290	304	204
	Skat af årets resultat	-2.290	-4	-4
	Resultat efter årsreguleringer	200.000	300	200
Forslag til resultatdisponering:				
	Årets henlæggelse til investering	200.000	300	200
	Resultatdisponering i alt	200.000	300	200

Note	Balance	2021/22 DKK	2020/21 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. juni		
7	Central	491.563	1.621
8	Distributionsnet	1.066.885	798
9	Andre anlæg	157.360	212
	Materielle anlægsaktiver	1.715.808	2.630
	Anlægsaktiver i alt	1.715.808	2.630
	Olie- og halmbeholdning	131.800	176
	Varebeholdninger	131.800	176
10	Varmefterbetaling	244.249	571
11	Andre tilgodehavender	86.898	2.165
12	Periodeafgrænsningsposter	83.414	75
14	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris	576.449	474
	Tilgodehavender	991.010	3.285
13	Likvide beholdninger	2.899.895	965
	Omsætningsaktiver i alt	4.022.705	4.426
	Aktiver i alt	5.738.513	7.056

Note	Balance	2021/22 DKK	2020/21 1.000 DKK
	Passiver pr. 30. juni		
15	Formålsbestemte henlæggelser	900.000	1.200
	Hensatte forpligtelser	900.000	1.200
16	Kreditinstitutter	3.132.440	4.031
	Langfristede gældsforpligtelser	3.132.440	4.031
	Kreditinstitutter	998.025	987
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser	497.485	283
	Selskabsskat	6.550	9
	Skyldig moms	108.932	218
18	Anden gæld	95.079	329
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.706.072	1.825
	Gælds- og hensatte forpligtelser i alt	5.738.513	7.056
	Passiver i alt	5.738.513	7.056
19	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2021/22	2020/21	Ikke revideret budget 2022/23
	DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning			
Forbrugsafgifter	4.499.166	4.721	5.070
Effektafgifter	2.508.687	2.513	2.518
Diverse indtægter	84.486	188	85
Tilslutningsafgift	12.000	48	0
Årets over/underdækning	102.337	85	-205
Nettoomsætning i alt	7.206.676	7.555	7.468
2 Driftsomkostninger			
El og vand	323.391	164	300
Olie	2.000	26	0
Halm	3.034.610	3.089	3.325
Nox-afgift	32.275	33	35
Køb af energibesparelser	0	130	0
Vedligeholdelse central	86.215	178	300
Vedligeholdelse distributionsnet	60.827	53	100
Vedligeholdelse målere	0	53	0
Vedligeholdelse øvrige anlæg	194.693	159	100
Småanskaffelser og værktøj	8.040	14	60
Driftsomkostninger i alt	3.742.051	3.898	4.220
3 Salgsfremmende omkostninger			
Gaver og blomster	134	0	0
Møder	10.057	7	7
Annoncer	2.304	2	3
Salgsfremmende omkostninger i alt	12.495	9	10
4 Administrationsomkostninger			
Kontorartikler, telefon og porto	27.529	29	50
Ejendomsskat	11.112	10	10
PBS	17.315	23	15
EDB-udgifter	49.578	53	45
Revisorhonorar	72.500	73	68
Juridisk assistance m.v.	18.170	19	25
Forsikringer	118.289	126	150
Kontingenter	55.079	54	70
Konstateret tab på debitorer	8.263	20	20
Administrationsomkostninger i alt	377.835	406	453

Noter	2021/22	2020/21
	DKK	1.000 DKK
5	Personaleomkostninger	
Gager	1.147.150	1.137
Pensionsudgifter	176.442	174
Regulering af feriepengeforpligtelse	-26.169	82
Løn og gager	<u>1.297.423</u>	<u>1.393</u>
ATP mv.	16.266	14
BST	2.200	2
Andre omkostninger til social sikring	<u>18.466</u>	<u>17</u>
Personaleomkostninger	<u>8.368</u>	<u>10</u>
Øvrige personaleomkostninger	<u>8.368</u>	<u>10</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>1.324.257</u>	<u>1.419</u>
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	
Afskrivning central	1.129.142	1.129
Afskrivning distributionsnet	111.341	107
Afskrivning andre anlæg	54.427	43
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	<u>1.294.910</u>	<u>1.279</u>
7	Central	
Kostpris 1. juli	<u>22.261.599</u>	<u>22.262</u>
Kostpris 30. juni	<u>22.261.599</u>	<u>22.262</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-20.640.894	-19.512
Årets af- og nedskrivninger	-1.129.142	-1.129
Afskrivninger 30. juni	<u>-21.770.036</u>	<u>-20.641</u>
Central i alt	<u>491.563</u>	<u>1.621</u>

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK
8 Distributionsnet		
Kostpris 1. juli	13.629.239	13.629
Tilgang i årets løb	880.339	0
Kostpris 30. juni	<u>14.509.577</u>	<u>13.629</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-12.831.351	-12.725
Anvendte henlæggelser	-500.000	0
Årets af- og nedskrivninger	<u>-111.341</u>	<u>-107</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>-13.442.692</u>	<u>-12.831</u>
Distributionsnet i alt	<u>1.066.885</u>	<u>798</u>
9 Andre anlæg		
Kostpris 1. juli	1.594.517	1.535
Tilgang i årets løb	0	60
Kostpris 30. juni	<u>1.594.517</u>	<u>1.595</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	-1.382.730	-1.339
Årets af- og nedskrivninger	<u>-54.427</u>	<u>-43</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>-1.437.157</u>	<u>-1.383</u>
Andre anlæg i alt	<u>157.360</u>	<u>212</u>
10 Varmefterbetaling		
Årsopgørelser 2021/22	<u>244.249</u>	<u>571</u>
Varmefterbetaling i alt	<u>244.249</u>	<u>571</u>
11 Andre tilgodehavender		
Andre tilgodehavender	43.750	44
Skattekonto	0	2.000
Flytteopgørelser	<u>43.148</u>	<u>121</u>
Andre tilgodehavender i alt	<u>86.898</u>	<u>2.165</u>
12 Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalt løn	<u>83.414</u>	<u>75</u>
Periodeafgrænsningsposter i alt	<u>83.414</u>	<u>75</u>

Noter	2021/22	2020/21	
	DKK	1.000 DKK	
13	Likvide beholdninger		
	Djurslands Bank, Ørsted	1.612.608	712
	Sparekassen Kronjylland	1.287.286	253
	Likvide beholdninger i alt	2.899.895	965
14	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris		
	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris primo	474.111	389
	Overført resultat	102.337	85
	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris	576.449	474
15	Formålsbestemte henlæggelser		
	Formålsbestemte henlæggelser primo	1.200.000	900
	Forbrug henlæggelser	-500.000	0
	Årets henlæggelse	200.000	300
	Hensatte forpligtelser i alt	900.000	1.200
16	Kreditinstitutter		
	Kommune Kredit 1,09%,2026	3.579.776	4.578
	Kursregulering ved låneoptagelse	-447.336	-547
	Kreditinstitutter i alt	3.132.440	4.031
	Restgæld efter 5 år udgør 0 tkr.		
17	Leverandører af varer og tjenesteydelser		
	Varmeefterbetaling 2021/22	392.425	137
	Leverandører af varer	105.061	146
	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	497.485	283
18	Anden gæld		
	Skyldig A-skat mv.	37.686	107
	Skyldig ATP	1.704	2
	Skyldige feriepenge indefrosne	0	137
	Afsat feriepengeforpligtelse	55.689	83
	Anden gæld i alt	95.079	329

	2021/22	2020/21
Noter	DKK	1.000 DKK

19 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med de tilpasninger som gas- og varmeprislovgivning tilsiger.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Hvile-i-sig-selv princip

Hvile-i-sig-selv princippet medfører, at årets nettoresultat skal være kr. 0, hvorfor der rent teknisk opstår en over eller underdækning, der indregnes som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmforsyningslovens regler er et mellemværende med forbrugere og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Indtægtskriterier

Nettoomsætningen omfatter salg af varme. Nettoomsætning indregnes excl. moms. Nettoomsætningen omfatter herudover også årets over- eller underdækning ud fra hvile-i-sig-selv princippet.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter driftsomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til virksomhedens personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af sideordnet aktivitet

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

Andelsselskabet er skattepligtig af sideordnede aktiviteter udover levering af varme til forbrugerne. Sideordnede aktiviteter omfatter administrationsindtægt fra Ørsted Vandværk.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	Restværdi
Central incl. grund	15 år	0%
Distributionsnet og andre anlæg	15 år	0%

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Beholdninger

Olie- og halmbeholdninger måles til kostpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

Gældsforpligtelser

Prioritetsgæld måles til nominel værdi svarende til det maksimale indfrielsesbeløb. Kurstab ved låneoptagelse aktiveres og afskrives over lånets løbetid.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.