

Ørsted Fjernvarmeværk AMBA

CVR-nummer 26 36 48 17

Årsrapport 2022/2023

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
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 2022 - 30. juni 2023

Bestyrelse

Torben Bach
Claus Pedersen
Svend Aage Borst
Carsten Thorngaard
Torben Jensen

Pengeinstitut

Sparekassen Kronjylland
Djurslands Bank

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Tronholmen 5
8960 Randers SØ

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 2022/2023.

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

Det er vor opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver, finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

Ørsted, den 24. august 2023

Bestyrelsen:

Svend Aage Borst

Formand



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 2022 - 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 2023/24. 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 SØ, 24. august 2023

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 29442789

Ole Skouboe
Statsautoriseret revisor
mne32107

Note	Resultatopgørelse	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK	Ikke revideret budget 2023/24 1.000 DKK
Perioden 1. juli - 30. juni				
1	Nettoomsætning	6.878.888	7.206	7.166
2	Driftsomkostninger	-4.140.619	-3.742	-4.690
	Bruttoresultat	2.738.269	3.464	2.476
3	Salgsfremmende omkostninger	-9.583	-12	-10
4	Administrationsomkostninger	-407.250	-378	-721
5	Personaleomkostninger	-1.407.893	-1.324	-1.325
	Resultat før afskrivninger	913.542	1.750	420
6	Afskrivninger, anlægsaktiver	-530.343	-1.295	-206
	Resultat før finansielle poster	383.199	455	214
	Finansielle omkostninger	-179.359	-253	-210
	Resultat efter årsreguleringer før skat	203.840	202	4
	Skat af årets resultat	-3.840	-2	-4
	Resultat efter årsreguleringer	200.000	200	0
Forslag til resultatdisponering:				
	Årets henlæggelse til investering	200.000	200	0
	Resultatdisponering i alt	200.000	200	0

Note	Balance	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK
	Aktiver pr. 30. juni		
7	Central	127.024	492
8	Distributionsnet	1.739.388	1.067
9	Andre anlæg	102.933	157
	Materielle anlægsaktiver	1.969.345	1.716
	Anlægsaktiver i alt	1.969.345	1.716
	Olie- og halmbeholdning	164.942	132
	Varebeholdninger	164.942	132
10	Varmeefterbetaling	111.864	244
11	Andre tilgodehavender	124.318	87
12	Periodeafgrænsningsposter	87.444	83
14	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris	215.521	576
	Tilgodehavender	539.147	991
13	Likvide beholdninger	2.065.402	2.900
	Omsætningsaktiver i alt	2.769.491	4.022
	Aktiver i alt	4.738.836	5.738

Note	Balance	2022/23 DKK	2021/22 1.000 DKK
	Passiver pr. 30. juni		
15	Formålsbestemte henlæggelser	600.000	900
	Hensatte forpligtelser	600.000	900
16	Kreditinstitutter	2.222.915	3.132
	Langfristede gældsforpligtelser	2.222.915	3.132
17	Kreditinstitutter	1.113.973	998
18	Leverandører af varer og tjenesteydelser	573.225	497
	Selskabsskat	6.008	7
	Skyldig moms	124.208	109
19	Anden gæld	98.506	95
	Kortfristede gældsforpligtelser	1.915.921	1.706
	Gældsforpligtelser i alt	4.738.836	5.738
	Passiver i alt	4.738.836	5.738
20	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter	2022/23	2021/22	Ikke revideret budget 2023/24
	DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
1 Nettoomsætning			
Forbrugsafgifter	4.597.926	4.499	4.680
Effektafgifter	2.513.552	2.509	2.518
Diverse indtægter	116.338	84	75
Tilslutningsafgift	12.000	12	0
Årets over/underdækning	-360.928	102	-107
Nettoomsætning i alt	6.878.888	7.206	7.166
2 Driftsomkostninger			
El og vand	386.100	323	350
Olie	2.258	2	0
Halm	3.059.385	3.035	3.675
Nox-afgift	31.891	32	35
Vedligeholdelse central	256.315	86	250
Vedligeholdelse distributionsnet	138.780	61	150
Vedligeholdelse målere	7.596	0	0
Vedligeholdelse øvrige anlæg	245.473	195	200
Småanskaffelser og værktøj	12.820	8	30
Driftsomkostninger i alt	4.140.619	3.742	4.690
3 Salgsfremmende omkostninger			
Gaver og blomster	0	0	0
Møder	7.369	10	10
Annoncer	2.214	2	0
Salgsfremmende omkostninger i alt	9.583	12	10
4 Administrationsomkostninger			
Kontorartikler, telefon og porto	31.348	28	40
Ejendomsskat	11.112	11	11
PBS	18.678	17	20
EDB-udgifter	62.047	50	60
Revisorhonorar	76.000	73	75
Juridisk assistance m.v.	11.220	18	15
Forsikringer	131.997	118	130
Kontingenter	57.679	55	60
Undersøgelser vedr. omlægning til grøn energi	0	0	300
Konstateret tab på debitorer	7.168	8	10
Administrationsomkostninger i alt	407.250	378	721

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
5		
Personaleomkostninger		
Gager	1.185.349	1.147
Pensionsudgifter	181.943	176
Regulering af feriepengeforpligtelse	1.867	-26
Løn og gager	<u>1.369.159</u>	<u>1.297</u>
ATP mv.	15.862	16
BST	2.200	2
Andre omkostninger til social sikring	<u>18.062</u>	<u>18</u>
Personaleomkostninger	<u>20.673</u>	<u>8</u>
Øvrige personaleomkostninger	<u>20.673</u>	<u>8</u>
Personaleomkostninger i alt	<u>1.407.893</u>	<u>1.324</u>
6		
Afskrivninger, anlægsaktiver		
Afskrivning central	364.539	1.129
Afskrivning distributionsnet	111.377	111
Afskrivning andre anlæg	54.427	54
Afskrivninger, anlægsaktiver i alt	<u>530.343</u>	<u>1.295</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	-21.770.036	-20.641
Årets af- og nedskrivninger	-364.539	-1.129
Afskrivninger 30. juni	<u>-22.134.575</u>	<u>-21.770</u>
Central i alt	<u>127.024</u>	<u>492</u>

		2022/23	2021/22
Noter		DKK	1.000 DKK
8	Distributionsnet		
	Kostpris 1. juli	14.509.577	13.629
	Tilgang i årets løb	1.283.880	880
	Kostpris 30. juni	15.793.457	14.510
	Af- og nedskrivninger 1. juli	-13.442.692	-12.831
	Anvendte henlæggelser	-500.000	-500
	Årets af- og nedskrivninger	-111.377	-111
	Afskrivninger 30. juni	-14.054.069	-13.443
	Distributionsnet i alt	1.739.388	1.067
9	Andre anlæg		
	Kostpris 1. juli	1.594.517	1.595
	Kostpris 30. juni	1.594.517	1.595
	Af- og nedskrivninger 1. juli	-1.437.157	-1.383
	Årets af- og nedskrivninger	-54.427	-54
	Afskrivninger 30. juni	-1.491.584	-1.437
	Andre anlæg i alt	102.933	157
10	Varmefterbetaling		
	Årsopgørelser 22/23	111.864	244
	Varmefterbetaling i alt	111.864	244
11	Andre tilgodehavender		
	Andre tilgodehavender	43.750	44
	Flytteopgørelser	80.568	43
	Andre tilgodehavender i alt	124.318	87
12	Periodeafgrænsningsposter		
	Forudbetalt løn	87.444	83
	Periodeafgrænsningsposter i alt	87.444	83

Noter	2022/23	2021/22	
	DKK	1.000 DKK	
13	Likvide beholdninger		
	Djurslands Bank, Ørsted	2.065.402	1.613
	Sparekassen Kronjylland	0	1.287
	Likvide beholdninger i alt	2.065.402	2.900
14	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris		
	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris primo	576.449	474
	Overført resultat	-360.928	102
	Underdækning til modregning i efterfølgende års pris	215.521	576
15	Formålsbestemte henlæggelser		
	Formålsbestemte henlæggelser primo	900.000	1.200
	Forbrug henlæggelser	-500.000	-500
	Årets henlæggelse	200.000	200
	Hensatte forpligtelser i alt	600.000	900
16	Kreditinstitutter		
	Kommune Kredit 1,09%,2026	2.570.843	3.580
	Kursregulering ved låneoptagelse	-347.928	-447
	Kreditinstitutter i alt	2.222.915	3.132
	Restgæld efter 5 år udgør 0 tkr.		
17	Kreditinstitutter		
	Andel af langfristet gæld, der forfalder indenfor 1 år	1.008.934	998
	Sparekassen Kronjylland, Ørsted	105.040	0
	Kreditinstitutter i alt	1.113.973	998
18	Leverandører af varer og tjenesteydelser		
	Varmeefterbetaling 2022/23	423.561	392
	Leverandører af varer	149.664	105
	Leverandører af varer og tjenesteydelser i alt	573.225	497

	2022/23	2021/22
Noter	DKK	1.000 DKK
19 Anden gæld		
Skyldig A-skat mv.	39.246	38
Skyldig ATP	1.704	2
Afsat feriepengeforpligtelse	57.556	56
Anden gæld i alt	98.506	95
20 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 varmforsyningsloven 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.

Andelselskabet er skattepligtig af sideordnede aktiviteter ud over 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.