

Karup Varmeværk A.m.b.a.

Godthåbsvej 2
7470 Karup
CVR-nr. 16859818

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets
generalforsamling, den 23.02.2023



Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2022	6
Balance pr. 31.12.2022	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse for 2022	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Selskabsoplysninger

Selskab

Karup Varmeværk A.m.b.a.

Godthåbsvej 2

7470 Karup

CVR-nr.: 16859818

Hjemstedskommune: Viborg

Bestyrelse

Steffen Madsen, formand

Palle Aagaard Kristensen, næstformand

Peer Kaarup

Holger Kristian Martin Laustsen

Svend Aage Sanden

Alex Andersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Karup Varmeværk A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven under hensyntagen til bestemmelserne i varmeforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karup, den 09.02.2023

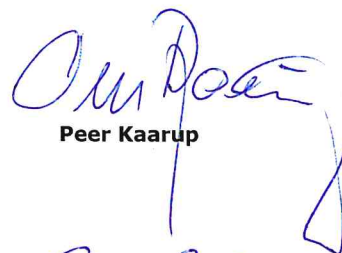
Bestyrelse



Steffen Madsen
formand



Palle Aagaard Kristensen
næstformand



Peer Kaarup



Holger Kristian Martin Laustsen



Svend Aage Sanden



Alex Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Karup Varmeværk A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Karup Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes i overensstemmelse med årsregnskabsloven under hensyntagen til bestemmelserne i varmemforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven under hensyntagen til bestemmelserne i varmemforsyningsloven.

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 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.

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 be-

svigelser 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 bl.a. 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.

Aarhus, den 09.02.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56



Chris Middelhede

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne45823

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten består i at levere el- og varmeydelser til tilsluttede forbrugere.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2022 udviser en underdækning på 960 t.kr., hvilket indregnes i kommende års priser.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Varmesalg	1	14.533.005	15.155
Elsalg		13.202.999	6.497
Produktionsomkostninger		(20.982.622)	(13.756)
Dækningsbidrag		6.753.382	7.896
Andre eksterne omkostninger	2	(2.397.107)	(2.084)
Personaleomkostninger	3	(1.517.749)	(1.705)
Afskrivninger	4	(3.395.395)	(3.367)
Andre driftsindtægter, lejeindtægter m.m.		395.784	273
Driftsresultat		(161.085)	1.013
Finansielle omkostninger		(799.031)	(865)
Ordinært resultat før årsregulering		(960.116)	148
Årets over-/underdækning		960.116	(148)
Årets resultat		0	0

Balance pr. 31.12.2022

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger	5	356.434	63
Produktionsanlæg og maskiner	5	26.505.349	29.071
Ledningsnet	5	12.429.683	8.110
Materielle anlægsaktiver		39.291.466	37.244
Anlægsaktiver		39.291.466	37.244
Varebeholdning (brændselolie – ca. 10 tons)		27.515	28
Resultat til indregning i kommende års priser		960.116	0
Tilgodehavende ved forbrugere		0	376
Andre tilgodehavender		5.318.094	3.827
Tilgodehavender		6.278.210	4.203
Likvide beholdninger		3.192.432	9.601
Omsætningsaktiver		9.498.157	13.831
Aktiver		48.789.623	51.076

Balance pr. 31.12.2022

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Tilslutningsafgift pr. 1. marts 1981		1.629.315	1.629
Egenkapital		1.629.315	1.629
Kommunekredit	6	37.431.482	40.826
Anden gæld		0	0
Langfristede gældsforpligtelser		37.431.482	40.826
Kortfristet del af kommunekredit	6	3.394.555	3.355
Nettotilbagebetaling af varmebidrag		835.571	0
Resultat til indregning i kommende års priser		0	148
Leverandørgæld		5.300.193	4.918
Anden gæld		198.507	200
Kortfristede gældsforpligtelser		9.728.826	8.621
Gældsforpligtelser		47.160.308	49.447
Passiver		48.789.623	51.076

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Egenkapitalopgørelse

	Tilslutningsafgift pr. 1. marts 1981 kr.	I alt kr.
Primo	1.629.315	1.629.315
Egenkapital 31.12.2022	1.629.315	1.629.315

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 t.kr.
Driftsresultat		(161.085)	1.013
Afskrivninger		3.395.395	3.367
Ændring i driftskapital	7	(45.511)	(3.888)
		3.188.799	492
Netto finansielle poster		(799.031)	(865)
Pengestrømme vedrørende drift		2.389.768	(373)
Køb af materielle anlægsaktiver		(5.443.144)	(1.407)
Modtaget tilskud		0	3.148
Salg af materielle anlægsaktiver		0	2.179
Pengestrømme vedrørende investeringer		(5.443.144)	3.920
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		(3.355.187)	(2.986)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.355.187)	(2.986)
Ændring i likvide midler		(6.408.563)	561
Likvider 01.01.2022		9.600.995	9.040
Likvider 31.12.2022		3.192.432	9.601

Noter

1. Varmesalg

	2022	2021
	kr.	t.kr.
Varmebidrag	8.671.622	7.458
Rum afgift	4.989.217	4.925
Fast afgift	724.630	711
Indregning af sidste års resultat i varmeprisen	147.536	2.061
	14.533.005	15.155

2. Andre eksterne omkostninger

	2022	2021
	kr.	t.kr.
Service, gasmotor	101.851	78
Reparationer og vedligeholdelse	502.320	652
Elektricitet og vand	906.615	432
Kemikalier og hjælpematerialer	40.133	28
Forsikringer	361.940	419
Kontingenter	145.862	137
Ejendomsskatter mv.	48.077	38
Drift af bil	19.686	17
Kursusomkostninger	0	15
Edb-omkostninger	33.258	30
Revision og selvevaluering	37.500	42
Regnskabsmæssig og afgiftsmæssig assistance	34.250	16
Teknisk og juridisk assistance	4.191	(52)
Repræsentation, møder, rejser mv.	12.941	14
Kontorartikler og tryksager	11.483	15
Tab på forbrugere	(18.550)	(4)
Porto og telefon	143.009	190
Øvrige administrationsomkostninger	12.541	17
	2.397.107	2.084

Noter

3. Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 t.kr.
Lønninger og gager	1.272.337	1.486
Honorar, bestyrelse	11.600	16
Pensionsbidrag	124.100	148
Andre personaleomkostninger	109.712	55
	1.517.749	1.705

4. Afskrivninger

	2022 kr.	2021 t.kr.
Grunde og bygninger	74.065	76
Produktionsanlæg og maskiner	2.643.764	2.620
Ledningsnet	677.566	671
	3.395.395	3.367

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Ledningsnet kr.
Kostpris 01.01.2022	1.290.318	73.233.916	11.947.585
Overførsler	164.600	(164.600)	0
Tilgang	0	351.136	5.598.560
Modtaget tilskud	0	0	(506.552)
Kostpris 31.12.2022	1.454.918	73.420.452	17.039.593
Af- og nedskrivninger 01.01.2022	(1.227.520)	(44.163.252)	(3.837.330)
Overførsler	203.101	(108.087)	(95.014)
Årets afskrivninger	(74.065)	(2.643.764)	(677.566)
Af- og nedskrivninger 31.12.2022	(1.098.484)	(46.915.103)	(4.609.910)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022	356.434	26.505.349	12.429.683

Noter

6. Langfristede gældsforpligtelser

	2022 kr.
Kortfristet del af prioritetsgæld	3.394.555
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.394.555
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	37.431.482
Samlet gæld, der forfalder til betaling efter mere end 5 år (amortiseret kostpris)	25.573.110

7. Ændring i driftskapital

	2022 kr.	2021 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	(1.115.433)	(4.023)
Ændring i leverandørgæld mv.	1.069.922	135
	(45.511)	(3.888)

8. Pantsætninger og eventualforpligtelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 600.000 kr., i ejendom samt produktionsanlæg.

Regnskabsmæssig værdi af pantsat ejendom og produktionsanlæg	840.811	1.019
---	----------------	--------------

I forbindelse med optagelse af kreditlån hos KommuneKredit har Viborg Kommune stillet den fornødne garanti.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med Forsyningstilsynets bestemmelser og årsregnskabsloven for regnskabsklasse A.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Indtægter

Indtægter vedrørende leveret el og varme, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til forbruger har fundet sted. Indtægter indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter direkte og indirekte omkostninger, der afholdes for at opnå indtægterne, herunder omkostninger til brændselskøb, hjælpematerialer og produktionspersonale.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets afskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og ændring af 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Aktuelle skatteforpligtelser, henholdsvis tilgodehavende aktuel skat, indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Værkets resultat vil efter indregning af over- eller underdækninger 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 eller tilgodehavende hos andelshaverne. I de efterfølgende år indgår beløb i varmeprisdannelsen.

Balancen**Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Produktionsanlæg og maskiner samt kedelrum måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen samt omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde og bygninger	25 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 - 15 år
Ledningsnet	10 - 20 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer, råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Tilslutningsbidrag omfatter bidrag indbetalt før 01.03.1981. Nye tilslutningsbidrag modregnes i anskaffelsessummen på ledningsnet.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser indregnes til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen for selskabet præsenteres efter den indirekte metode og viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter optagelse af lån og afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.