

Andelsselskabet Kibæk Varmeværk

Energivej 6, Kibæk

CVR-nr. 39 32 51 28

Årsrapport for året 2022

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3 - 5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis.....	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Noter	13 - 16

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Andelsselskabet Kibæk Varmeværk.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kibæk, den 4. maj 2023

Bestyrelse


Henning Jacobsen


Egon Vingtoft


Uffe Jørgensen


Erling Pedersen


Lars Lyngholm

Intern revision

Kibæk, den 4. maj 2023


Kjeld Lidegaard


Leo Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaverne i Andelsselskabet Kibæk Varmeværk.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Andelsselskabet Kibæk Varmeværk for regnskabsåret 1. januar til 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vor 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 til 31. december 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 Internationale Ethics Standards Board for Accountants internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Årsregnskabet indeholder budgettal for resultatopgørelsen. Budgettallene, som fremgår i særskilte kolonner, har ikke været underlagt revision, hvilket også fremgår af årsrapporten.

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. 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Vildbjerg, den 4. maj 2023

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr 35 65 84 32

Maibrit Frederiksen, MNE-nr 48730

Statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning**Selskabsoplysninger**

Selskabet Andelsselskabet Kibæk Varmeværk
Energivej 6
6933 Kibæk

Telefon: 97 192133

CVR-nr.: 39 32 51 28
Hjemsted: Kibæk
Regnskabsår: 1. januar til 31. december

Bestyrelse Henning Jacobsen
Uffe Jørgensen
Lars Lyngholm
Egon Vingtoft
Erling Pedersen

Revision Vistisen & Lunde
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr 35 65 84 32
Pugdølsvænget 2
7480 Vildbjerg

Beretning**Hovedaktiviteter**

Selskabets aktiviteter er produktion og distribution af varme til områdets forbrugere.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

"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 årets resultat efter varmforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Den akkumulerede over- eller underdækning, efter varmforsyningslovens regler, er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætningen

Nettoomsætning ved salg af varme indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- leveringen har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætning omfatter variable bidrag i form af forbrugsbidrag, incitamentsbidrag og aflæsningsgebyrer mv. samt faste bidrag. Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder gager, vareforbrug samt køb af ekstern assistance, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indregnes samarbejdsaftalen med KVV Forsyning ApS. Herudover indregnes omkostninger til vedligeholdelse af bygninger og produktionsanlæg m.v.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution. Herunder er indregnet omkostninger til målere, ledningsnet samt omkostninger til autodrift og tab på debitorer.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til bestyrelse, kontorlokaler og kontoromkostninger.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger omfatter renter.

Anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Varmeværk	5 - 30 år	0 kr.
Ledningsnet	5 - 20 år	0 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 kr.

Grunde afskrives ikke.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Modtaget udbytte fra tilknyttede virksomheder, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Bevis DFF målet til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives denne til lavere værdi.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Passiver

Egenkapital

Over- og underdækning indregnes under egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til den nominelle værdi.

Resultatopgørelse for året 1. januar - 31. december

	2022 i kr.	Budget 2023 (ikke revideret) i t.kr.	2021 i t.kr.	Note
Nettoomsætning	12.346.683	12.295	13.384	1
Direkte produktionsomkostninger	8.101.711	8.435	6.997	2
Dækningsbidrag	4.244.972	3.860	6.387	
Indirekte produktionsomkostninger	734.625	1.150	1.105	3
Bruttoresultat	3.510.347	2.710	5.282	
Distributionsomkostninger	368.853	350	394	4
Administrationsomkostninger	460.770	760	794	5
	829.623	1.110	1.188	
Resultat før afskrivning	2.680.724	1.600	4.094	
Afskrivninger	3.157.000	1.530	3.157	6
Resultat før finansielle poster	-476.276	70	937	
Finansielle omkostninger	287.614	225	303	7
Årets resultat	-763.890	-155	634	
Overført fra tidligere år	919.075	155	285	
Årets resultat	-763.890	-155	634	
Over- underdækning	155.185	0	919	

Balance pr. 31. december

Aktiver	2022 i kr.	2021 i t.kr.	Note
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver:			8
Varmeværk	5.314.315	7.512	
Ledningsnet	1.652.356	2.434	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	43.836	72	
	<u>7.010.507</u>	<u>10.018</u>	
Finansielle anlægsaktiver:			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	40.000	40	
Bevis DFF	5.000	1	
	<u>45.000</u>	<u>41</u>	
Anlægsaktiver i alt	<u>7.055.507</u>	<u>10.059</u>	
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger:			
Flis	255.000	275	
Piller	78.960	79	
Olie	0	33	
	<u>333.960</u>	<u>387</u>	
Tilgodehavender:			
Forbrugerafregning	502.827	1.134	
Andre tilgodehavender	218.804	0	9
Periodeafgrænsningsposter	199.178	75	
	<u>920.809</u>	<u>1.209</u>	
Likvide beholdninger	<u>14.523</u>	<u>22</u>	
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.269.292</u>	<u>1.618</u>	
Aktiver i alt	<u>8.324.799</u>	<u>11.677</u>	

Balance pr. 31. december

	Passiver	2021 i kr.	2021 i t.kr.	Note
Egenkapital				
Over- underdækning		155.185	919	10
Egenkapital i alt		155.185	919	
Gældsforpligtelser				
Langfristede gældsforpligtelser:				
Kreditinstitutter i øvrigt		3.578.218	4.349	
Kortfristede gældsforpligtelser:				
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år ...		650.000	515	
Kreditinstitutter		1.111.207	3.093	
Forbrugerafregning		934.577	703	
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.713.156	1.139	
Mellemregning, KVV Forsyning ApS		47.380	186	
Anden gæld		135.076	773	
		<u>4.591.396</u>	<u>6.409</u>	
Gældsforpligtelser i alt		8.169.614	10.758	
Passiver i alt		8.324.799	11.677	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				11
Eventualaktiver				12
Eventualforpligtelser				13

Noter

	2022 i kr.	2021 i t.kr.	Note
Nettoomsætning			1
Salg af varme, incl. regulering tidligere år	6.281.702	7.304	
Faste bidrag	5.025.636	4.998	
Afgift	909.105	904	
Tillæg, mgl. afkøling	104.140	153	
Gebyr	26.100	25	
	<u>12.346.683</u>	<u>13.384</u>	
Direkte produktionsomkostninger			2
Vareforbrug:			
Flis	4.314.118	4.021	
NOX-afgift	55.976	55	
Vandafledningsafgift	46.367	53	
Renovation og aske	293.227	151	
Vandforbrug og vandbehandling	344.879	354	
Køb af el	925.303	462	
Samarbejdsaftale KVV Forsyning ApS	2.085.000	900	
	<u>8.064.870</u>	<u>5.996</u>	
Arbejds lønninger:			
Lønninger	0	947	
Pensioner	0	83	
Sociale bidrag	1.760	45	
Personalegoder	16.671	43	
Regulering feriepengeforpligtigelser	0	1	
Arbejdsskadeforsikring	18.410	52	
Arbejdstøj	0	4	
	<u>36.841</u>	<u>1.175</u>	
Salg af timer	0	174	
	<u>36.841</u>	<u>1.001</u>	
Direkte produktionsomkostninger i alt	<u>8.101.711</u>	<u>6.997</u>	
Indirekte produktionsomkostninger			3
SRO-Anlæg	9.020	19	
Vedligeholdelse, bygninger	66.306	99	
Vedligeholdelse, kedel	20.071	148	
Vedligeholdelse, produktionsanlæg	639.228	839	
	<u>734.625</u>	<u>1.105</u>	

Noter

	2022 i kr.	2021 i t.kr.	Note
Distributionsomkostninger			4
Målerudgifter incl. serviceaftale	161.570	149	
Ledningsnet	196.003	176	
Autodrift	8.022	65	
Tab på debitorer	3.258	4	
	<u>368.853</u>	<u>394</u>	
Administrationsomkostninger			5
Forsikringer & kontingenter	260.074	260	
Øvrige administrationsomkostninger	179.583	337	
Konsulentbistand	23.746	0	
Bestyrelshonorar og vederlag	124.406	112	
Møder, generalforsamling m.v.	24.604	30	
Lokaleomkostninger	50.761	62	
Energistyrelsen og energispareaktiviteter	14.249	40	
Kursusomkostninger	19.347	17	
Fortjeneste ved salg af anlægsaktiver	0	-64	
Ændret skøn vedrørende hensættelse tidligere	-236.000	0	
	<u>460.770</u>	<u>794</u>	
Afskrivninger			6
Varmeværk	2.347.000	2.347	
Ledningsnet	782.000	782	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	28.000	28	
	<u>3.157.000</u>	<u>3.157</u>	
Finansielle omkostninger			7
Andre finansielle omkostninger:			
Renter kreditinstitutter	48.127	82	
Indeksring indefrosne feriepenge	7.176	0	
Rentedel af leasingydelser	232.311	221	
Finansielle omkostninger i alt	<u>287.614</u>	<u>303</u>	
Materielle anlægsaktiver			8
Varmeværk			
Kostpris pr. 1. januar	35.286.686	35.287	
Årets tilgang	149.239	0	
Kostpris pr. 31. december	<u>35.435.925</u>	<u>35.287</u>	

Noter

	2022 i kr.	2021 i t.kr.	Note
Afskrivninger pr. 1. januar	27.774.610	25.428	
Årets afskrivninger	<u>2.347.000</u>	<u>2.347</u>	
Afskrivninger pr. 31. december	<u>30.121.610</u>	<u>27.775</u>	
 Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	 <u>5.314.315</u>	 <u>7.512</u>	
Heraf indgår finansielle leasede aktiver med	<u>4.109.766</u>	<u>4.795</u>	
Ledningsnet			
Kostpris pr. 1. januar	8.892.452	8.892	
Kostpris pr. 31. december	<u>8.892.452</u>	<u>8.892</u>	
 Afskrivninger pr. 1. januar	6.458.096	5.676	
Årets afskrivninger	<u>782.000</u>	<u>782</u>	
Afskrivninger pr. 31. december	<u>7.240.096</u>	<u>6.458</u>	
 Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	 <u>1.652.356</u>	 <u>2.434</u>	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar			
Kostpris pr. 1. januar	209.836	199	
Årets tilgang	<u>0</u>	<u>11</u>	
Kostpris pr. 31. december	<u>209.836</u>	<u>210</u>	
 Afskrivninger pr. 1. januar	138.000	110	
Årets afskrivninger	<u>28.000</u>	<u>28</u>	
Afskrivninger pr. 31. december	<u>166.000</u>	<u>138</u>	
 Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	 <u>43.836</u>	 <u>72</u>	
Andre tilgodehavender			9
Tilgodehavende moms	167.841	0	
Andre tilgodehavender	<u>50.963</u>	<u>0</u>	
	<u>218.804</u>	<u>0</u>	
Over- underdækning			10
Overført fra tidligere år	919.075	285	
Overført af årets resultat	<u>-763.890</u>	<u>634</u>	
	<u>155.185</u>	<u>919</u>	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			11
Ingen.			

Noter

	<u>2022</u> i kr.	<u>2021</u> i t.kr.	<u>Note</u>
Eventualaktiver			
Ingen.			12
Eventualforpligtelser			
Ingen.			13