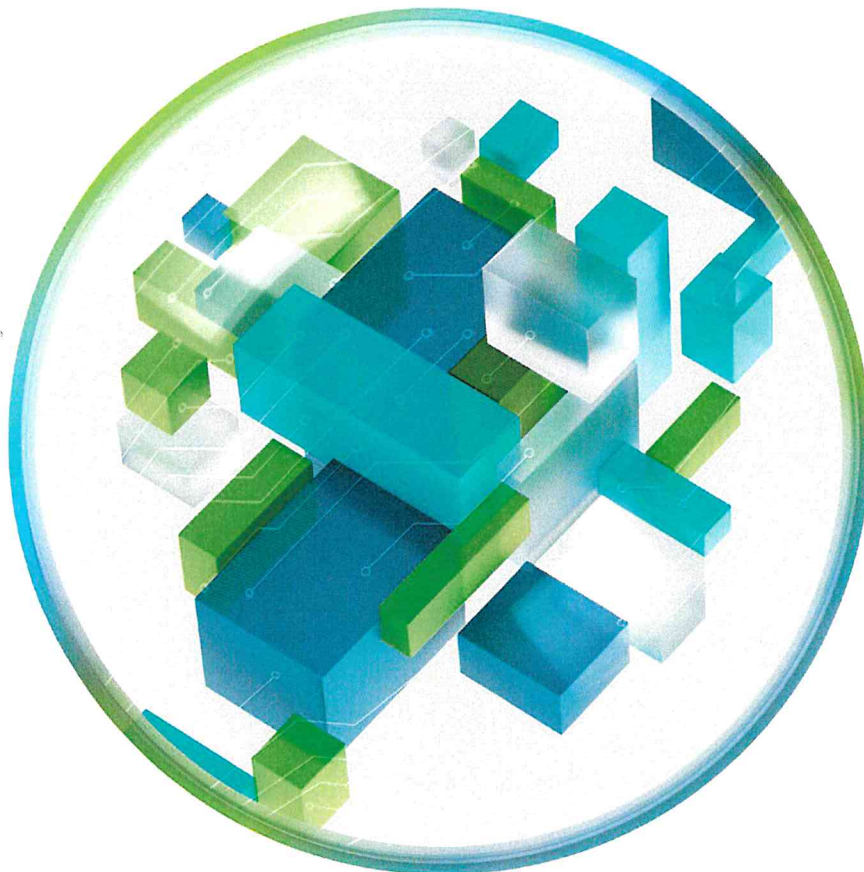




Karup Varmeværk A.m.b.a.

Godthåbsvej 2
7470 Karup
CVR-nr. 16859818

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets
generalforsamling, den 21/03 2024

Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2023	6
Balance pr. 31.12.2023	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse for 2023	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

Svend Aage Sanden

Alex Andersen

Revision

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2023 - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karup, den 14/3 2024

Bestyrelse


Steffen Madsen
formand


Palle Aagaard Kristensen
næstformand


Peer Kaarup

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 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven under hensyntagen til bestemmelserne i varmeforsyningsloven.

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 / 2024

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 2023 udviser en overdækning på 1.899 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 2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Varmesalg	1	16.445.339	14.533
Elsalg		7.364.624	13.203
Produktionsomkostninger		(14.196.346)	(20.983)
Dækningsbidrag		9.613.617	6.753
Andre eksterne omkostninger	2	(1.957.831)	(2.397)
Personaleomkostninger	3	(1.588.916)	(1.518)
Afskrivninger	4	(3.609.006)	(3.395)
Andre driftsindtægter, lejeindtægter m.m.		126.523	396
Driftsresultat		2.584.387	(161)
Finansielle omkostninger		(685.771)	(799)
Ordinært resultat før årsregulering		1.898.616	(960)
Årets over-/underdækning		(1.898.616)	960
Årets resultat		0	0

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Grunde og bygninger	5	311.566	356
Produktionsanlæg og maskiner	5	23.861.585	26.505
Ledningsnet	5	13.042.039	12.430
Materielle anlægsaktiver		37.215.190	39.291
Anlægsaktiver		37.215.190	39.291
Varebeholdning (brændselsolie – ca. 10 tons)		27.515	28
Resultat til indregning i kommende års priser		0	960
Andre tilgodehavender		1.820.504	5.319
Tilgodehavender		1.820.504	6.279
Likvide beholdninger		3.999.923	3.192
Omsætningsaktiver		5.847.942	9.499
Aktiver		43.063.132	48.790

Balance pr. 31.12.2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Tilslutningsafgift pr. 1. marts 1981		1.629.315	1.629
Egenkapital		1.629.315	1.629
Kommunekredit	6	34.036.929	37.431
Langfristede gældsforpligtelser		34.036.929	37.431
Kortfristet del af kommunekredit	6	3.394.555	3.395
Resultat til indregning i kommende års priser		1.898.616	0
Nettotilbagebetaling af varmebidrag		167.785	836
Leverandørgæld		1.737.206	5.300
Anden gæld		198.726	199
Kortfristede gældsforpligtelser		7.396.888	9.730
Gældsforpligtelser		41.433.817	47.161
Passiver		43.063.132	48.790

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Egenkapitalopgørelse

	Tilslutningsafgift pr. 1. marts 1981 kr.	I alt kr.
Primo	1.629.315	1.629.315
Egenkapital 31.12.2023	1.629.315	1.629.315

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 t.kr.
Driftsresultat		2.584.387	(161)
Afskrivninger		3.609.006	3.395
Ændring i driftskapital	7	227.152	(46)
		6.420.545	3.188
Netto finansielle poster		(685.771)	(799)
Pengestrømme vedrørende drift		5.734.774	2.389
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.532.730)	(5.443)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.532.730)	(5.443)
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser		(3.394.553)	(3.355)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.394.553)	(3.355)
Ændring i likvide midler		807.491	(6.409)
Likvider 01.01.2023		3.192.432	9.601
Likvider 31.12.2023		3.999.923	3.192

Noter

1. Varmesalg

	2023 kr.	2022 t.kr.
Varmebidrag	11.247.461	8.672
Rum afgift	5.391.957	4.989
Fast afgift	766.036	724
Indregning af sidste års resultat i varmeprisen	(960.115)	148
	16.445.339	14.533

2. Andre eksterne omkostninger

	2023 kr.	2022 t.kr.
Service, gasmotor	148.256	102
Reparationer og vedligeholdelse	864.118	502
Elektricitet og vand	155.847	907
Kemikalier og hjælpematerialer	29.244	40
Forsikringer	289.776	362
Kontingenter	143.127	146
Ejendomsskatter mv.	45.269	48
Drift af bil	28.033	20
Kursusomkostninger	4.023	0
Edb-omkostninger	37.877	33
Revision og selvevaluering	42.500	38
Regnskabsmæssig og afgiftsmæssig assistance	2.000	34
Teknisk og juridisk assistance	10.000	4
Repræsentation, møder, rejser mv.	20.424	13
Kontorartikler og tryksager	14.773	11
Tab på forbrugere	7.836	(19)
Porto og telefon	103.176	143
Øvrige administrationsomkostninger	11.552	13
	1.957.831	2.397

Noter

3. Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 t.kr.
Lønninger og gager	1.372.774	1.272
Honorar, bestyrelse	9.600	12
Pensionsbidrag	138.085	124
Andre personaleomkostninger	68.457	110
	1.588.916	1.518
Antal ansatte	2	2

4. Afskrivninger

	2023 kr.	2022 t.kr.
Grunde og bygninger	44.868	74
Produktionsanlæg og maskiner	2.643.764	2.644
Ledningsnet	920.374	677
	3.609.006	3.395

5. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Ledningsnet kr.
Kostpris 01.01.2023	1.454.918	73.420.452	17.039.593
Tilgang	0	0	1.532.730
Kostpris 31.12.2023	1.454.918	73.420.452	18.572.323
Af- og nedskrivninger 01.01.2023	(1.098.484)	(46.915.103)	(4.609.910)
Årets afskrivninger	(44.868)	(2.643.764)	(920.374)
Af- og nedskrivninger 31.12.2023	(1.143.352)	(49.558.867)	(5.530.284)
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	311.566	23.861.585	13.042.039

Noter

6. Langfristede gældsforpligtelser

	2023 kr.
Kortfristet del af prioritetsgæld	3.394.555
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.394.555
Langfristet del af langfristede gældsforpligtelser	34.036.929
Samlet gæld, der forfalder til betaling efter mere end 5 år (amortiseret kostpris)	20.458.709

7. Ændring i driftskapital

	2023 kr.	2022 t.kr.
Ændring i tilgodehavender	3.497.590	(1.115)
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.270.438)	1.069
	227.152	(46)

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	691.723	841
---	----------------	------------

I forbindelse med optagelse af kreditlån hos KommuneKredit har Viborg Kommune stillet den fornødne garanti på 26.000 t.kr.

Varmeværket er part i en verserende sag, hvor udfaldet på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten ikke kan skønnes pålideligt. Det er ledelsens forventning, at sagen vil falde ud til varmeværkets fordel, men der er betydelig usikkerhed knyttet til udfaldet af sagen. Samtidig er retssagen i sin indledende fase og varmeværkets juridiske rådgiver forventer, at det vil vare flere år før der nås en afklaring. Der er risiko for, at sagen ikke falder ud til varmeværkets fordel og konsekvensen kan i så fald være betydeligt. Som følge af ledelsens forventning om at vinde sagen og den betydelige usikkerhed knyttet til forholdet som helhed er der ikke indregnet en forpligtelse på balancedagen.

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 brændsel, køb, 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 varmeforsyning" 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 varmeforsyningsloven. 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 nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdi 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 nominel 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 nominel 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.