

NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A  
KJÆRGAARDSVEJ 20, 7900 NYKØBING M  
ÅRSRAPPORT  
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 20/3-2023

\_\_\_\_\_  
Dirigent



## INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning.....	7-9
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Noter.....	14-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-20

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A Kjærgaardsvej 20 7900 Nykøbing M  CVR-nr.: 57 49 41 15 Stiftet: 16. juli 1965 Kommune: Morsø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Bestyrelse</b>	Ole Møller Knudsen, formand Kristian Hess Jensen, næstformand Stefan Lynggaard Jesper Balle Kristensen Henrik R. Christensen Jan Leicht Jørgensen Johannes Ingemann Nielsen
<b>Driftsleder</b>	Bjarne Østergaard
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
<b>Pengeinstitut</b>	Jyske Bank Algade 2 7900 Nykøbing Mors
<b>Advokat</b>	Advokatfirmaet Funch & Nielsen Nygade 4 7900 Nykøbing Mors

**LEDELSESPÅTEGNING**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Nykøbing Mors, den 13. marts 2023


Direktion:

  
Bjarne Østergaard

Bestyrelse:


  
Ole Møller Knudsen  
Formand

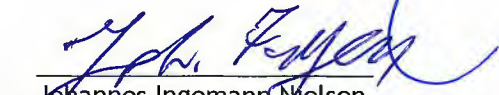
  
Kristian Hess Jensen  
Næstformand

  
Stefan Lynggaard

  
Jesper Balle Kristensen

  
Henrik R. Christensen

  
Jan Leicht Jørgensen

  
Johannes Ingemann Nielsen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til ledelsen for NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 - 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 regnskabsbrugere 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 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.

**DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

- 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 ledelsen 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.

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.

Nykøbing Mors, den 13. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70



Ole Østergaard  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne23414

**LEDELSESBERETNING****Væsentligste aktiviteter**

Værkets aktiviteter er produktion og levering af varme og el.

**Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold****Varmesalg, varmepris, elsalg**

Der var for året budgetteret med et varmesalg til værkets forbrugere på 40.500 MWh. Varmesalget endte på 34.375 MWh.

Der er i året produceret 11.304 MWh el på kraftvarmeanlæg.

Der er ved årets udgang 1.950 forbrugere. Varme- og tilslutningspriser er fortsat på et niveau, der gør det fordelagtigt at konvertere fyringsanlæg til fjernvarme.

Varmeprisen har været på kr. 500,00/MWh plus moms, i alt kr. 625,00/MWh.

**Produktions- og distributionsanlæg, gas- og elpriser****Kraftvarmeanlæg**

Kraftvarmeanlæggets 2 motorer har produceret 32 % af varmen til en gennemsnitlig produktionspris på ca. kr. sidste år var 230,00/MWh.

**Elkedelanlæg**

Værkets elkedel har produceret 35 % af varmen til en gennemsnitlig produktionspris på ca. kr. 597,00/MWh.

**Egetforbrug af el**

Elforbruget, 10,6 kWh/MWh varmeproduktion, er på samme niveau som for de seneste år. Der er ingen fastprisaftaler omkring køb af el til værkets eget forbrug.

**Gaskedelanlæg**

Gaskedelanlægget har produceret 16 % af varmen i året til en gennemsnitlig produktionspris på ca. kr. 928,00/MWh.

**Solvarmeanlæg**

Anlægget har i perioden leveret 7.636 MWh varme til centralen på Kjærgaardsvej. Det svarer til 17 % af årets varmeleverance til byen på 43.859 MWh. Der er ikke større variable omkostninger forbundet med drift af anlægget, og produktionsprisen udtrykkes derfor primært ved forholdet mellem anlægsinvesteringen og varmeproduktionen.

**Ledningsnettet**

Vandpåfyldning til ledningsnettet var 2.243 m<sup>3</sup>, hvilket svarer til et gennemsnit på ca. 6,2 m<sup>3</sup>/døgn. I nævnte vandmængde er medregnet den del, som under tiden må tappes fra ledningsnettet i forbindelse med nyetableringer samt reoveringsarbejder på ledninger og ventilbrønde.

Der har som i tidligere år været enkelte episoder med større vandtab fra ejendomme.

Værket hjemtager målerdata dagligt, og reagerer således på større forskelle i vandforbrug fra dag til dag.

Der har været et ledningstab på 9.421 MWh. Tabet, som er lidt mindre end året før, og normalt for perioden. Nettet termograferes fortsat mindst en gang årligt, hvorved begyndende skader oftest opdages, før de bliver til brud.

## LEDELSESBERETNING

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

#### CO2 kvoter

CO2 udledningen fra værket er i året 2022 på ca. 6.849 ton.

Værkets CO2 udledning beregnes ud fra gældende regler her for, som desværre ikke tager hensyn til, at der blandes en stigende mængde opgraderet biogas i N-gassen.

Det er for varmeprisen i kommende perioder af stor betydning, at værket tildeles størst muligt antal gratis kvoter, samt at værket får mulighed for at indregne indholdet af opgraderet biogas, så udledningen reduceres tilsvarende.

Der er på nuværende tidspunkt ingen tegn på, at udledningsberegningen kommer til at afspejle de faktiske forhold.

Værkets tildeling af CO2-kvoter for kvoteperioden, 2021-2025 er i størrelsesordenen ca. 1.400 ton/år, eller ca. 1/5 af den aktuelle udledning, hvorfor der netop er behov for tilkøb til dagspris. Tilkøb til dette udgør en væsentlig belastning på driftsresultatet.

#### Øvrige bemærkninger

I forhold til at sikre, at værkets produktionsanlæg fortsat er veltrimmet og fremtidssikret, er der overvejelser om investering i CO2 neutrale anlæg, som eksempelvis halm- og varmepumpeanlæg. Der er udarbejdet udbudsmateriale på et halmanlæg. Indkomne tilbud er under bearbejdelse.

Endvidere foregår der drøftelser mellem øens værker om en fusion. Drøftelserne har endnu ikke mundet ud i noget konkret.

Forbrugernes opmærksomhed henledes i øvrigt på, at det er hensigtsmæssigt at følge eget forbrug enten via jævnlige aflæsninger af egne målere eller direkte på <http://www.nykoebingmfjernvarme.dk/> eller ved hjælp af E-forsynings-app, der kan downloades via værkets hjemmeside.

#### Årets over- underdækning

Det samlede resultat efter regnskabsafslutning 2022 er en akkumuleret underdækning på tkr. 1.085, som vil blive indregnet i varmeprisen for det kommende år.

Der henstår ikke uafklarede spørgsmål om indregning af over-/ underdækning fra tidligere år.

#### Prisbudget 2023

Der budgetteres med et varmesalg på 34.000 MWh.

Varmeprisen i 2023 er kr. 960,00 pr. MWh. Fast bidrag, der afregnes pr. kvadratmeter boligareal iht. BBR-oplysninger er kr. 22,00 pr. kvadratmeter. Fast abonnement er kr. 400,00 pr. installation.

Varmeprisen for et standardhus på 130 m<sup>2</sup> og et energiforbrug på 18,1 MWh er i 2023 herefter kr. 25.795/år mod 15.388 kr./år, inkl. moms. En stigning på 67 % eller kr. 10.407 i forhold til sidste år.

Den seneste tids markante prisstigninger på energi er årsagen. Det bemærkes, at gasprisen nu efter budgettets udarbejdelse er faldet væsentligt, men der er p.g.a. usikkerheden om varmeprisen indgået fastprisaftaler på gas i et vist omfang.

Det tilstræbes, at NMFV's varmepris er på niveau med varmeprisen hos sammenlignelige værker, men i det hele taget tilstræbes det, som det skal være tilfældet, at varmeprisen tilnærmelsesvis vil svare til de samlede udgifter. Store risikofaktorer herpå er dog prisen på gas samt hvor meget elsalget vil andrage. Herudover er der usikkerhed om behovet og prisen for køb af CO2 kvoter.

#### Investeringsbudget for 2023

Der forventes i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 investeret i et halmkedelanlæg. Investeringen forventes at andrage niveauet 70-80 mio. kr.



## LEDELSESBERETNING

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

#### Budget for henlæggelse til investeringer i 2023

Der henlægges i regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 til investering i et nyt halmfyringsanlæg i tilknytning til solvarmeanlægget på tkr. 3.000.

Såfremt det viser sig, at den planlagte investering ikke bliver gennemført eller ikke kan overføres til en anden alternativ investering i produktionsanlægget, vil henlæggelserne blive tilbageført til forbrugerne.

#### Udtrædelsesgodtgørelse

I henhold til foreslåede vedtægtsændringer, der forventes at træde i kraft primo 2023, kan udtrædelsesgodtgørelsen i henhold til vedtægtsens § 5, stk. 1 (litra e) på baggrund af regnskabet pr. 31 december 2022 fastsættes til 95 kr. pr. kvm.

#### Betydningsfulde begivenheder indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtrådt væsentlige begivenheder, som ikke er omtalt foran.

#### Forventninger til fremtiden

Der forventes i det indeværende varmeregnskabsår ikke at ville ske væsentlige ændringer i værket's produktions- eller økonomiske forhold, som ikke allerede er indregnet i budgettet for det indeværende år.

Dog forbeholdes det under øvrige bemærkninger anførte.

Værket er som andre tilsvarende værker i de kommende år forpligtet til at have skærpet opmærksomhed på effektivisering og besparelser, hvor det er muligt.

## RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
<b>NETTOOMSÆTNING</b> .....	1	53.132.970	39.679.102
Produktionsomkostninger.....	2	-47.391.842	-34.695.508
<b>BRUTTORESULTAT</b> .....		5.741.128	4.983.594
Salgs- og distributionsomkostninger.....	3, 4	-2.203.901	-1.459.615
Administrationsudgifter.....	4, 5	-2.493.233	-2.437.271
Andre driftsindtægter.....	6	108.741	127.349
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		1.152.735	1.214.057
Finansielle omkostninger.....	7	-1.152.735	-1.214.057
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....		0	0

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		7.302.944	7.951.619
Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk.....		37.326.536	39.947.609
Andre anlæg og inventar.....		31.545	4.185
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>44.661.025</b>	<b>47.903.413</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>44.661.025</b>	<b>47.903.413</b>
Råvarer og hjælpematerialer.....		223.735	250.723
Varebeholdninger.....		223.735	250.723
Tilgodehavende fra salg.....		331.674	2.119.049
Andre tilgodehavender.....	9	8.092.398	12.359.896
Periodeafgrænsningsposter.....		5.927	0
Underdækning.....		1.085.392	1.351.039
Tilgodehavender.....		9.515.391	15.829.984
Likvider.....		19.750.056	5.611.206
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>29.489.182</b>	<b>21.691.913</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>74.150.207</b>	<b>69.595.326</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Basisegenkapital.....		2.626.688	2.626.688
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>2.626.688</b>	<b>2.626.688</b>
Tidsmæssige forskydninger i forbrugerbetalinger.....	10	8.153.034	9.537.709
Kreditinstitutter.....		34.260.601	38.220.422
Periodeafgrænsningsposter.....		799.162	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>11</b>	<b>43.212.797</b>	<b>47.758.131</b>
Kreditinstitutter.....		3.959.820	3.918.257
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		21.156.131	14.601.201
Anden gæld.....	12	3.194.771	691.049
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>28.310.722</b>	<b>19.210.507</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>		<b>71.523.519</b>	<b>66.968.638</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>74.150.207</b>	<b>69.595.326</b>
Eventualposter mv.	13		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	15		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	Basis- egenkapital
Egenkapital 1. januar 2022.....	2.626.688
Egenkapital 31. december 2022.....	<b>2.626.688</b>

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>NETTOOMSÆTNING</b>			<b>1</b>
Salg af varme.....	18.063.498	14.331.286	
Salg af el.....	24.660.220	15.253.950	
Faste bidrag.....	9.290.224	8.407.243	
Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i kommende års priser.....	-265.647	1.801.851	
Årets regulering af tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinge..	1.384.675	-115.228	
	<b>53.132.970</b>	<b>39.679.102</b>	
<b>Produktionsomkostninger</b>			<b>2</b>
Forbrug af naturgas inkl. afgifter og køb af Co2 kvoter.....	32.041.710	23.439.143	
Forbrug af el, elkedel.....	9.062.891	5.619.971	
Forbrug af olie.....	26.988	0	
Forbrug af el til drift.....	889.966	608.004	
<b>Forbrug af naturgas, el og olie.....</b>	<b>42.021.555</b>	<b>29.667.118</b>	
Kemikalier og vand mv.....	123.585	60.346	
Forsikring.....	319.836	222.047	
Produktionsløn inkl. vagt.....	678.776	620.198	
Ejendomskat.....	440	24.241	
Vedligeholdelse produktionsanlæg.....	1.187.683	900.687	
Vedligeholdelse grunde og bygninger.....	68.220	49.774	
Diverse omkostninger.....	3.880	7.049	
Afskrivninger tekniske anlæg og maskiner.....	2.339.192	2.453.276	
Afskrivninger bygninger.....	648.675	690.772	
<b>Øvrige produktionsomkostninger.....</b>	<b>5.370.287</b>	<b>5.028.390</b>	
	<b>47.391.842</b>	<b>34.695.508</b>	
<b>Salgs- og distributionsomkostninger</b>			<b>3</b>
Vedligeholdelse hovedledninger mv.....	124.516	174.426	
Vedligeholdelse stikledninger.....	277.759	148.960	
Vedligeholdelse brønde og kloak.....	913	27.380	
Afskrivninger målere.....	365.432	363.086	
Måleromkostninger.....	63.197	41.976	
Miljø, forskning og udvikling.....	981.011	293.312	
Afskrivning ledningsnet.....	391.073	410.475	
	<b>2.203.901</b>	<b>1.459.615</b>	
<b>Medarbejderforhold</b>			<b>4</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	3	3	

## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Administrationsudgifter</b>			<b>5</b>
Bestyrelse.....	15.865	33.614	
Ledelse inkl. vagt.....	942.629	928.602	
Generalforsamling.....	11.541	7.087	
Formandshonorar.....	119.280	119.280	
Bestyrelshonorar.....	144.000	144.000	
Revision.....	80.000	80.000	
Anden regnskabsmæssig assistance.....	69.875	39.177	
Juridisk assistance.....	7.500	21.950	
Forsikringer.....	5.795	11.793	
Kontingenter.....	314.571	240.188	
Bankgebyrer.....	55.318	54.630	
Konsulent.....	62.860	19.506	
Energibesparelse.....	0	3.491	
Forbrugerinformation.....	2.387	7.002	
Regulering feriepengeforpligtelse.....	42.824	24.869	
Øvrige administrationsløn.....	426.722	417.748	
Personaleomkostninger.....	45.318	48.388	
Kontorartikler, telefon, porto mv.....	62.559	112.735	
Rengøring.....	36.913	38.917	
Inkasso omkostninger og tab på fordringer.....	1.900	4.594	
Tab på fordringer.....	8.031	34.704	
Vedligeholdelse bygninger.....	11.816	17.178	
Øvrig administration.....	20.774	23.015	
Afskrivninger og småanskaffelser.....	4.755	4.803	
	<b>2.493.233</b>	<b>2.437.271</b>	
<b>Andre driftsindtægter</b>			<b>6</b>
Udlejning.....	55.553	56.110	
Gebyrer.....	38.200	35.025	
Tilslutningsbidrag.....	11.228	13.397	
Salg af materialer og ydelser.....	3.760	22.817	
	<b>108.741</b>	<b>127.349</b>	
<b>Finansielle omkostninger</b>			<b>7</b>
Kassekreditter.....	92.691	75.485	
Kommunekredit.....	382.144	405.335	
Prioritetsgæld.....	273.151	318.461	
Garanti provision.....	183.586	195.386	
Amortisering af kurstab og låneomkostninger.....	221.163	219.390	
	<b>1.152.735</b>	<b>1.214.057</b>	

## NOTER

## Note

## Materielle anlægsaktiver

8

	Grunde og bygninger	Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk	Andre anlæg og inventar
Kostpris 1. januar 2022.....	29.100.471	151.187.286	612.617
Tilgang.....	0	474.623	32.115
<b>Kostpris 31. december 2022.....</b>	<b>29.100.471</b>	<b>151.661.909</b>	<b>644.732</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	21.148.852	111.239.676	608.432
Årets afskrivninger .....	648.675	3.095.697	4.755
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....</b>	<b>21.797.527</b>	<b>114.335.373</b>	<b>613.187</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..</b>	<b>7.302.944</b>	<b>37.326.536</b>	<b>31.545</b>
		<b>2022</b>	<b>2021</b>
		kr.	kr.

## Andre tilgodehavender

9

Moms og afgifter.....	7.226.014	10.024.596
Diverse tilgodehavender inkl. elsalg.....	866.384	2.335.300
	<b>8.092.398</b>	<b>12.359.896</b>

## Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

10

	Ikke anvendte henlæggelser	Afskrivninger på anlægsaktiver	Tab på debitorer	I alt
Saldo primo.....	2.400.000	7.195.709	-58.000	9.537.709
Tilbageførte henlæggelser i året...	-1.500.000	0	0	-1.500.000
Forskel i prismæssige og regnskabsmæssige afskrivninger....	0	120.325	0	120.325
Hensættelse til imødegåelse af debitorstab.....	0	0	-5.000	-5.000
<b>Saldo ultimo.....</b>	<b>900.000</b>	<b>7.316.034</b>	<b>-63.000</b>	<b>8.153.034</b>

## Langfristede gældsforpligtelser

11

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Kreditinstitutter.....	38.220.421	3.959.820	19.688.405	42.138.679
Periodeafgrænsningsposter.....	799.162	0	639.330	0
	<b>39.019.583</b>	<b>3.959.820</b>	<b>20.327.735</b>	<b>42.138.679</b>



## NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
<b>Anden gæld</b>			<b>12</b>
A-skat og AM-bidrag.....	61.927	109.308	
Feriepengeforpligtelse.....	195.595	152.771	
Skyldige forbrugere.....	2.830.805	318.823	
Diverse skyldige beløb.....	106.444	110.147	
	<b>3.194.771</b>	<b>691.049</b>	

**Eventualposter mv.** **13**

**Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået gaskontrakt med fast pris, der dækker en del af det forventede forbrug indtil 30. december 2023.

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, 38.220 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 7.303 tkr. ligesom selskabets øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør 37.327 tkr., skønnes at være omfattet af pantsætningen. **14**

	2022 kr.	2021 kr.	15
<b>Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven</b>			
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling.....	-1.384.675	115.228	
Årets over-/underdækning.....	265.647	-1.801.851	
<b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>	<b>-1.119.028</b>	<b>-1.686.623</b>	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	3.749.126	3.922.412	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmemforsyningsloven.	-3.869.451	-4.042.640	
Tilbageførte henlæggelser i året.....	1.500.000	0	
Regulering hensættelse debitorer.....	5.000	5.000	
<b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>	<b>265.647</b>	<b>-1.801.851</b>	

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for NYKØBING M FJERNVARMEVÆRK A M B A for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

### **Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation**

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Klassifikation og præsentation af periodiserede tilslutningsbidrag

Hidtil har selskabet indregnet modtagne tilslutningsbidrag ved modregning i regnskabsposten ledningsnet under anlægsaktiver, idet det har været branchekutyme. Der er over de senere år opnået konsensus om, at denne praksis ikke kan rummes indenfor årsregnskabslovens bestemmelser.

Som følge heraf har ledelsen valgt, at modtagne tilslutningsbidrag indregnes i regnskabsposten periodeafgrænsningsposter under passiver, og indtægtsføres over ledningsnettets regnskabsmæssige levetid. Ledelsen vurderer at denne praksis giver et mere retvisende billede af behandlingen af tilslutningsbidrag i årsregnskabet.

Sammenligningstal vedrørende sidste år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, da beløbet er ubetydelig.

- Klassifikation og præsentation af tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalinger

Hidtil har selskabet indregnet tidsmæssige forskydning i forbrugerbetalinger under passiver som "Hensatte forpligtelser". Der er over de senere år opnået konsensus om, at posten bør klassificeres under "Langfristede gældsforpligtelser".

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2021 og bevirker, at hovedposten "Hensatte forpligtelse" under passiver reduceret med 9.537.709 kr. og hovedposten "Langfristede gældsforpligtelser" er forøget med 9.537.709 kr. Egenkapitalen og balancesummer for 2021 og 2022 er ikke påvirket.

### **"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET"**

#### **Over- og underdækninger**

Værket er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmemforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmemforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerene ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmemforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

## RESULTATOPGØRELSEN

### **Nettoomsætning**

Salg af varme er medtaget indtil aflæsningstidspunktet og ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Omkostninger er periodiseret og udgiftsført, således at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

### **Produktionsomkostninger**

I produktionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til produktion af varme og el, køb af brændsel, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

### Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til værkets hovedaktivitet.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

### Årets resultat

I henhold til "Lov om varmforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning 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 til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver afskrives på grundlag af anskaffelsessum reduceret med de i tidligere år foretagne henlæggelser til investeringer. Afskrivning påbegyndes ved anlægsaktivets færdiggørelse. Aktiverne afskrives over den forventede brugstid i overensstemmelse med Varmeforsyningslovens bestemmelser. De forventede brugstider er:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger.....	30 år	0 %
Distributionsnet, solvarmeanlæg og kraftvarmeværk.....	10-25 år	0 %
Målere .....	10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	5-7 år	0 %

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Varebeholdninger

Beholdninger af rør, målere, olie mv. måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

### Egenkapital

Fra den 1. marts 1981 og fremefter har fjernvarmeværker været omfattet af prisbestemmelserne i den gældende varmemforsyningslov. Af denne lov fremgår det, at varmemforsyningsvirksomheder ikke må opspare overskud.

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen.

En henlæggelse efter varmemforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger enten som kortfristet eller langfristet gæld.

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

### Resultat til indregning i kommende års priser

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.