



ÅRSRAPPORT 2023/2024

(31. Regnskabsår)

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

Laursensvej 4

8970 Havndal

www.Havndalfjernvarme.dk

Telefon Nummer 86470915

Cvr. Nummer 16566179

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

Årsrapporten for Havndal Fjernvarme a.m.b.a. indeholder efter bestyrelsens opfattelse alle oplysninger til brug for bedømmelse af selskabets resultat og den økonomiske stilling på statusdagen.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt bestemmelserne i Varmeforsyningsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vor opfattelse giver årsrapporten et retvisende billede af varmeværkets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

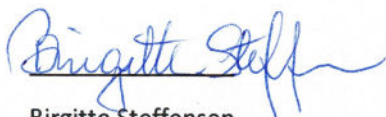
Der er ikke efterfølgende indtruffet hændelser, der vil kunne påvirke selskabets økonomi væsentlig. Havndal Fjernvarme har ikke påtaget sig forpligtelser, som ikke fremgår af årsrapporten, ligesom ingen af selskabets aktiver er pantsat eller med ejendomsforbehold, såfremt dette ikke fremgår af årsrapporten.

Årsrapporten er opstillet efter driftsmæssigt princip.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

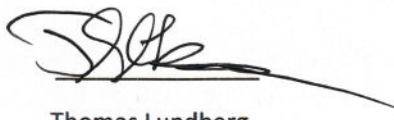
BESTYRELSENS UNDERSKRIFTER

Havndal 18. september 2024.



Birgitte Steffensen

Formand



Thomas Lundberg

Kasserer



Jens Henrik Jensen



Michael Frandsen



Henrik Sommer

Fremlagt og godkendt på generalforsamlingen den 25. september 2024



Dirigent

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**Til bestyrelsen i Havndal Fjernvarme A.m.b.a.****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Havndal Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2023 til 30. juni 2024, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 revisorers etiske adfærd (IESBA 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

Havndal Fjernvarme A.m.b.a. har som sammenligningstal i resultatopgørelsen, og noter medtaget de af ledelsen godkendte budgetter for 2022/23 og 2023/24. Budgetterne har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. 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.

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

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 forsætte 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.

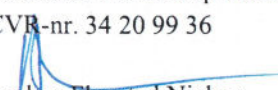
Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Hadsund, 18. september 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 34 20 99 36

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 31397

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Havndal Fjernvarme er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse A virksomhed samt efter bestemmelserne i varmeforsyningsloven.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Hvile i sig selv princippet

Havndal Fjernvarme er underlagt det særlige hvile-i-sig-selv princip i henhold til varmeforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat efter varmeforsyningsloven i forhold til opkrævede priser, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller en indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivning og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde varmeværket, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtigelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå varmeværket, og forpligtigelsens værdi kan måles pålideligt.

RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er funktionsopdelt.

Nettoindtægter

Indtægter ved salg af varme indeholder såvel faste som variable bidrag og indregnes i resultatopgørelsen på grundlag af det opmålte årsforbrug hos andelshaverne. Indtægter medtages i det år, faktureringen har fundet sted.

Produktions- og distributionsomkostninger

Omfatter omkostninger til brændsel, lønninger, el, vand, vedligeholdelse og afskrivninger.

Administrationsomkostninger

Omfatter blandt andet omkostninger til forsikringer, kontingenter, møder, regnskabsassistance og revision.

Finansielle poster

Omfatter prioritetsrenter, garantiprovision, afskrivning på kurstab, negative renter og renteindtægter.

Årets resultat

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningsloven. Beløbet præsenteres som resultat til indregning i næste budget år og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavende, i det efterfølgende budgetår indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

Omfatter fjernvarmeanlæg opdelt i produktionsanlæg og distributionsnet, som måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Afskrivningsperioden er vurderet individuelt for de enkelte enheder i forhold til forventet brugstid.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris reduceret med tidligere års henlæggelser og tilslutningsafgifter indgået fra nye forbrugere.

Omsætningsaktiver

Omfatter likvide midler som kontant indestående i pengeinstitutter og banker på balancetidspunktet.

Efterbetaling fra forbruger er medtaget til pålydende værdi, som udgør netto efterbetalinger i henhold til aflæst forbrug jf. årsopgørelsen på balancetidspunktet.

Varebeholdninger udgør beholdning af olie, halm samt reservedele på balancetidspunktet indregnet til kostpris efter FIFO-princippet.

Langfristet gæld

Består af prioritetsgæld målt til amortiseret kostpris for den del af aftalelånet v/ Kommunekredit med kommunal garanti, der forfalder til betaling senere end et år efter balancetidspunktet.

Kortfristet gæld

Kortfristet del af den langfristet gæld, udgør gæld til Kommunekredit der forfalder indenfor et år efter balancetidspunktet.

Kreditorer mv. består af gældsforpligtelser medtaget til nominel værdi på balancedagen, og udgør skyldig moms, A-skat, AM-bidrag, skyldige feriepenge, ATP, pension, varekreditorer samt periodeafgrænsningsposter.

Skyldige feriepenge er indregnet som den ferieberettigende løn i henhold til den nye ferielov inkl. ferietillæg samt værdien af restferiedage pr. 30.06 i henhold til loven om samtidighedsferie opgjort efter den konkrete metode.

Efterbetaling til forbruger er medtaget til pålydende værdi, som udgør netto efterbetalinger i henhold til aflæst forbrug jf. årsopgørelsen på balancetidspunktet.

Resultat til indregning i næste budget år består af årets over- eller underdækning som opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet præsenteres som resultat til indregning i næste budget år og optages i balancen enten som gæld eller tilgodehavender.

	2023 / 2024	2022 / 2023	Budget 2023/24	Budget 2024/25
Varmesalg				
Variabel afgifter (5828 MWh)	-2.699.086	-2.501.011	-2.640.000	-2.640.000
Motivations tarif	-236.527	10.979	0	0
Målerleje	-96.384	-94.152	-94.000	-94.000
Fasteafgifter	-2.197.962	-1.433.076	-2.216.000	-2.216.000
Nettoomsætning	-5.229.959	-4.017.261	-4.950.000	-4.950.000
Produktions & distributionsomkostninger				
Brændselsudgifter				
Halm	1.816.261	1.488.067	1.908.000	2.210.000
Nox & svovl afgifter	62.943	57.101	67.000	80.000
Olie	0	0	10.000	10.000
Brændselsudgifter i alt	1.879.204	1.545.168	1.985.000	2.423.000
Personaleomkostninger	838.718	808.542	842.000	873.000
El & vand	148.841	143.967	359.000	355.000
Vedligehold produktionsapparat	312.055	206.004	425.000	472.000
Distributionsomkostninger	80.148	106.859	147.000	219.000
Øvrige produktionsomkostninger	49.705	50.465	70.000	91.000
Afskrivninger	719.779	724.406	718.000	759.000
Produktions & distributionsomkostninger	4.028.451	3.585.411	4.546.000	5.192.000
Bruttoresultat	-1.201.508	-431.850	-404.000	242.000
Administrationsomkostninger	323.648	280.992	358.000	504.000
Resultat af primær drift	-877.861	-150.857	-46.000	746.000
Andre drift indtægter	-131.824	-127.677	-114.000	-110.000
Tab på debitorer	2.727	1.328	0	0
Resultat før renter	-1.006.958	-277.206	-160.000	636.000
Rente indtægter	-5.086	-179	0	0
Finans udgifter	222.574	257.504	223.000	216.000
Finansielle poster	217.488	257.325	223.000	216.000
Årets resultat (over-/underdækning+)	-789.470	-19.881	63.000	852.000
Overført resultat fra tidligere år	-62.909	-43.028	-63.000	-852.000
Akkumuleret over-/underdækning+	-852.378	-62.909	0	0
Resultat til indregning i næste budget år	852.378	62.909	0	0
Resultat efter overførelser	0	0	0	0

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

Balance Pr. 30.06.2024	2023 / 2024	2022 / 2023
AKTIVER:		
Materielle anlægsaktiver:		
Produktionsanlæg -fjernvarmeanlæg	3.107.517	2.452.754
Distributionsnet -fjernvarmeanlæg	1.023.171	1.210.217
Matrielle anlægsaktiver i alt	4.130.687	3.662.971
Omsætningsaktiver		
Likvide midler	50.972	855.793
Efterbetaling fra forbruger	332.147	0
Varebeholdning	15.627	54.014
Omsætningsaktiver i alt	398.745	909.807
Aktiver i alt	4.529.433	4.572.778
PASSIVER:		
Egenkapital		
Saldo primo	0	0
Årets resultat	0	0
Egenkapital i alt	0	0
Henlæggelser til fremtidige investeringer	0	0
Henlæggelser i alt	0	0
Langfristet gæld:		
Aftalelån	2.469.108	3.252.153
Langfristetgæld i alt	2.469.108	3.252.153
Kortfristet gæld:		
Kortfristet del af langfristet gæld	842.601	814.347
Kreditorer m.v.	365.345	103.554
Tilbagebetaling til forbruger	0	339.815
Resultat til indregning i næste budget år	852.378	62.909
Kortfristet gæld i alt	2.060.325	1.320.625
Pasiver i alt	4.529.433	4.572.778