



ÅRSRAPPORT 2022/2023

(30. 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.

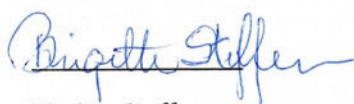
Der er ikke efterfølgende indtruffet hændelser, der vil kunne påvirke selskabets økonomi væsentlig. Havndal Fjernvarme har ikke påtaget sig forpligtelser, som ikke fremgår af årsrapporten, ligesom ingen af selskabets aktiver er pantsat eller med ejendomsforbehold, såfremt dette ikke fremgår af årsrapporten.

Årsrapporten er opstillet efter driftsmæssigt princip.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse

BESTYRELSENS UNDERSKRIFTER

Havndal 20. september 2023.



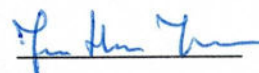
Birgitte Steffensen

Formand



Thomas Lundberg

Kasserer



Jens Henrik Jensen

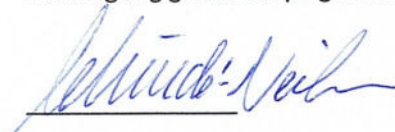


Michael Frandsen



Henrik Sommer

Fremlagt og godkendt på generalforsamlingen den 27. september 2023



Dirigent

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**Til bestyrelsen i Havndal Fjernvarme Amba****Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Havndal Fjernvarme A.m.b.a. for regnskabsåret 1. juli 2022 til 30. juni 2023, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 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 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 i overensstemmelse med den regnskabspraksis, der er beskrevet i afsnittet om anvendt regnskabspraksis. 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 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:

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

- 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, 20. september 2023

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 36 71 77 85



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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret i forhold til sidste år. Da kurstab på obligationslån ikke længere er medtaget som et aktiv under materielle anlægsaktiver. Kurstab er præsenteret under Kommunekredit under langfristet gæld, sammenligningstallene for regnskabsår 2021/22 er tilpasset og har medført følgende beløbsmæssige ændringer i Langfristet gæld og materielle anlægsaktiver.

Langfristet gæld er reduceret med kr. 297.754, og de materielle anlægsaktiver reduceret tilsvarende i regnskabsår 2022/23, i sammenligningstallene for regnskabsår 2021/22 er den langfristede gæld reduceret med kr. 357.311, og de materielle anlægsaktiver reduceret tilsvarende reduceret.

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.

Årsregnskab u/n.

PERIODE : 01-07-2022 - 30-06-2023

Dato : 20-09-2023

Side : 7 / 8

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

	2022 / 2023	2021 / 2022	Budget 2022/23	Budget 2023/24
Varmesalg				
Variabel afgifter (5397 MWh)	-2.501.011	-2.640.071	-2.744.000	-2.640.000
Motivations tarif	10.979	-20.300	0	0
Målerleje	-94.152	0	-94.000	-94.000
Fasteafgifter	-1.433.076	-1.432.052	-1.431.000	-2.216.000
Nettoomsætning	-4.017.261	-4.092.423	-4.269.000	-4.950.000
Produktions & distributionsomkostninger				
Brændselsudgifter				
Halm	1.488.067	1.492.352	1.541.000	1.908.000
Nox & svovl afgifter	57.101	59.549	62.000	67.000
Olie	0	0	10.000	10.000
Brændselsudgifter i alt	1.545.168	1.551.901	1.613.000	1.985.000
Personaleomkostninger	808.542	800.024	793.000	842.000
El & vand	143.967	78.415	269.000	359.000
Vedligehold produktionsapparat	317.462	431.188	440.000	575.000
Øvrige produktionsomkostninger	45.866	43.118	55.000	67.000
Afskrivninger	724.406	734.643	726.000	718.000
Produktions & distributionsomkostninger	3.585.411	3.639.290	3.896.000	4.546.000
Bruttoresultat	-431.850	-453.134	-373.000	-404.000
Administrationsomkostninger	280.992	336.901	251.000	358.000
Resultat af primær drift	-150.857	-116.232	-122.000	-46.000
Andre drift indtægter	-127.677	-118.909	-110.000	-114.000
Tab på debitorer	1.328	-242	0	0
Energibesparelser	0	717	0	0
Resultat før renter	-277.206	-234.666	-232.000	-160.000
Rente indtægter	-179	0	0	0
Finans udgifter	257.504	302.890	275.000	223.000
Finansielle poster	257.325	302.890	275.000	223.000
Årets resultat (over-/underdækning+)	-19.881	68.224	43.000	63.000
Overført resultat fra tidligere år	-43.028	-111.252	-43.000	-63.000
Akkumuleret over-/underdækning+	-62.909	-43.028	0	0
Resultat til indregning i næste budget år	62.909	43.028	0	0
Resultat efter overførelser	0	0	0	0

Årsregnskab u/n.

PERIODE : 01-07-2022 - 30-06-2023

Dato : 20-09-2023

Side : 8 / 8

Havndal Fjernvarme A.m.b.a.

Balance Pr. 30.06.2023	2022 / 2023	2021 / 2022
AKTIVER:		
Materielle anlægsaktiver:		
Produktionsanlæg -fjernvarmeanlæg	2.452.754	3.007.648
Distributionsnet -fjernvarmeanlæg	1.210.217	674.162
Materielle anlægsaktiver i alt	3.662.971	3.681.811
Omsætningsaktiver		
Likvide midler	855.793	1.513.162
Varebeholdning	54.014	55.982
Omsætningsaktiver i alt	909.807	1.569.143
Aktiver i alt	4.572.778	5.250.954
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	3.252.153	4.006.942
Langfristetgæld i alt	3.252.153	4.006.942
Kortfristet gæld:		
Kortfristet del af langfristet gæld	814.347	787.041
Kreditorer m.v.	103.554	205.739
Tilbagebetaling til forbruger	339.815	208.204
Resultat til indregning i næste budget år	62.909	43.028
Kortfristet gæld i alt	1.320.625	1.244.012
Pasiver i alt	4.572.778	5.250.954