

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00

www.grantthornton.dk

Mariager Fjernvarme A M B A

Klostermarken 5, 9550 Mariager

CVR-nr. 57 87 16 28

Årsrapport for 2023

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsesberetning	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance pr. 31. december	9
Noter	10

Ledelsesberetning

Værkets hovedaktivitet er at levere varme til værkets forsyningsområde i Mariager. Varmeforsyningen gennemføres i overensstemmelse med varmeplanen, der er gældende for forsyningsområdet. Ved udgangen af 2023 havde værket tilsluttet 1.161 forbrugere.

Salget af varme har været 1,2 % større i 2023 end salget i 2022. Der er i årets løb solgt 27.441 MWh, hvor salget i 2022 var på 27.114 MWh. Der var for 2023 budgetteret med et salg på 30.000 MWh.

Årets samlede driftsindtægter blev på 10.411 t.kr.

Værkets produktion var i 2023 på niveau med produktionen i 2022. Der er i årets løb produceret 36.591 MWh, hvor produktionen i 2022 var på 36.598 MWh. Værkets ledningstab er dermed på 25,0 % i 2023, sammenholdt med et ledningstab på 25,9 % i 2022.

Produktionsomkostningerne steg i 2023 med 7,1 % til 5.016 t.kr. Stigningen skyldes primært øgede udgifter til brændselsindkøb.

Driftsudgifter, kapitalomkostninger og afskrivninger er opgjort til 6.413 t.kr., hvilket er en stigning på 3,4 % i forhold til 2022. Stigningen har primært baggrund i højere personaleomkostninger.

Nettoresultatet blev et underskud på 1.017 t. kr., men følge af en overført overdækning fra tidligere regnskabsår på 970 t.kr., er der tale om en underdækning på 46 t. kr. for året. Denne underdækning modregnes i senere regnskabsår, fordelt med en overdækning på 109 t.kr. i budget 2024, en underdækning på 155 t. kr. i budget 2025.

Værkets bestyrelse betegner det opnåede resultat som tilfredsstillende.

For 2024 forventer værket en fortsat tilfredsstillende udvikling i varmelieferancerne, og med baggrund i princippet om at skulle medregne tidligere års over- eller underdækning, budgetteres der i 2024 med et underskud på 109 t. kr. Der henvises i den forbindelse til specifikationen af balancen i regnskab og noter.

Værkets balance ultimo 2023 er opgjort til 9.295 t.kr.

På aktivsiden udgør anlægsaktiverne 7.689 t. kr., beholdninger 880 t. kr., tilgodehavender 660 t. kr., underdækning hos forbrugerne 46 t. kr. og endelig likvide midler 20 t.kr.

På passivsiden udgør den kortfristede gæld 4.495 t.kr. og den langfristede gæld udgør 4.800 t. kr.

Der er ikke fra balancedagen og frem til i dag indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af værkets økonomiske stilling.

Hoved- og nøgletal

	Budget 2024 t.kr.	Realiseret 2023 t.kr.	Realiseret 2022 t.kr.	Realiseret 2021 t.kr.	Realiseret 2020 t.kr.	Realiseret 2019 t.kr.
Resultatopgørelse						
Driftsindtægter	12.396	10.411	10.783	11.188	11.207	9.692
Direkte produktionsomkostninger	-5.852	-5.015	-4.683	-4.889	-4.668	-5.519
Dækningsbidrag	6.544	5.396	6.100	6.299	6.539	4.173
Driftsomkostninger	-5.683	-5.571	-5.381	-4.965	-4.481	-5.073
Kapitalomkostninger inkl. afskrivn.	-970	-841	-819	-825	-1.027	-1.132
Resultat før årsreguleringer	-109	-1.017	-101	509	1.031	-2.032
Overført resultat fra tidligere år		862	588	204	-29	1.586
Resultat til indregning i kommende års priser		-155	488	713	1.002	-446
Udvalgte balanceposter						
Anlægsaktiver		7.688	6.471	6.944	7.674	8.534
Beholdninger og tilgodehavender		1.586	1.647	1.497	1.534	1.901
Likvide beholdninger		20	303	775	93	0
Langfristede gældsforpligtelser		4.800	5.200	5.600	6.000	6.400
Kortfristede gældsforpligtelser		4.494	3.221	3.617	3.301	4.035
Balancesum		9.294	8.421	9.217	9.301	10.435
Andre hoved- og nøgletal						
Direkte produktionsomkostninger (1.000 kr.)		-5.015	-4.683	-4.889	-4.668	-5.519
Produceret (MWh)		36.591	36.598	40.001	37.269	38.379
Produktionsomkostninger pr. MWh (kr.)		-137,07	-127,95	-122,22	-125,25	-143,80
Solgt til forbrugere (MWh)		27.441	27.114	29.421	27.038	27.655
Produktionsomkostninger pr. solgt MWh (kr.)		-182,77	-172,70	-166,17	-172,65	-199,57
Forbrug af biobrændsel (ton)		8.130	8.381	9.205	8.831	8.919
Forbrug af olie (1.000 liter)		0	1	2	0	0

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Mariager Fjernvarme A M B A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den 26. februar 2024

Bestyrelse

Thorvald Christensen, formand

Flemming Johnsen, kasserer

Peter Klitgaard

Jørgen Simonsen

Niels Chr. Jørgensen

John Fly

Jan Østergaard Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til forbrugerne i Mariager Fjernvarme A M B A

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mariager Fjernvarme A M B A for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

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 - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og selskabets vedtægter.

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's 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 og selskabets vedtægter. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 væsentlig 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.

Randers SØ, den 8. marts 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Ruben Stæhr
Statsautoriseret Revisor
MNE-nr. mne34327

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Mariager Fjernvarme A M B A for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og selskabets vedtægter. Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Selskabet er underlagt "hvile-i-sig-selv"-princippet. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning opgjort som årets resultat i forhold til opkrævede priser skal tilbageføres eller opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en reduktion eller forøgelse af nettoomsætningen. Den akkumulerede over- eller underdækning er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under tilgodehavender eller gæld.

Resultatopgørelsen

Driftsindtægter

Driftsindtægter omfatter indtægter fra variable og faste forbrugsafgifter for levering af vand og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Direkte produktionsomkostninger

Direkte produktionsomkostninger omfatter kostpris for brændselsomkostninger, der omfatter forbrug af bio-brændsel, samt forbrug af energi og bortskaffelse af brændselsaffald.

Driftsomkostninger

Driftsomkostninger omfatter udgifter til drift og vedligeholdelse af anlæg og materiel samt forsikringer, administration og personaleomkostninger herunder pensioner og honorar til selskabets bestyrelse.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger omfatter årets af- og nedskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt garantiprovision.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og denne udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	10 - 12 år	0%
Transmission	10 år	0%
Produktionsanlæg	5 - 20 år	0%
Inventar og driftsmidler	5 år	0%

Beholdninger

Beholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger, som omfatter indestående i pengeinstitut, måles til nominal værdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til kreditinstitutter, leverandører samt anden gæld mv., måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2023 kr.	2022 kr.
Varmeforbrug	4.537.312	4.503.531
Effektafgift	3.235.798	3.497.468
Abonnementsafgift	2.276.491	2.034.236
Tilslutningsafgift	87.871	464.481
20-års afgift	273.766	282.880
Driftsindtægter	10.411.238	10.782.596
Biobrændsel	-3.837.608	-3.623.228
Energiafgifter	-198.713	-232.818
Energibesparelser	-9.926	-17.216
El, vand, vandadditiver og renovation	-969.151	-809.442
Direkte produktionsomkostninger	-5.015.398	-4.682.704
Dækningsbidrag	5.395.840	6.099.892
Vedligeholdelse	-1.694.102	-1.788.425
Drift af biler, teleskoplæssere og truck	-151.885	-133.375
Forsikringer og afgifter	-220.000	-181.844
Salgsomkostninger	-47.157	-40.809
Administrationsomkostninger	-546.643	-556.119
1 Personaleomkostninger	-2.911.278	-2.680.590
Driftsomkostninger	-5.571.065	-5.381.162
Resultat før afskrivninger og finansielle poster	-175.225	718.730
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-720.000	-717.542
Resultat før finansielle poster	-895.225	1.188
Finansielle indtægter	14.660	19.334
Finansielle omkostninger	-136.119	-121.050
Finansielle poster, netto	-121.459	-101.716
Resultat før årsreguleringer	-1.016.684	-100.528
Årets under-/overdækning	1.016.684	100.528
Årets resultat	0	0

Balance pr. 31. december

Aktiver

<u>Note</u>	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger	1.634.512	0
Transmission	0	0
Produktionsanlæg	5.746.732	6.196.863
Inventar og driftsmidler	302.160	269.286
3 Materielle anlægsaktiver	7.683.404	6.466.149
Andelsbeviser	5.000	5.000
Finansielle anlægsaktiver	5.000	5.000
Anlægsaktiver i alt	7.688.404	6.471.149
Biobrændsel og olie	879.982	1.112.987
Beholdninger	879.982	1.112.987
Forbrugere	349.792	319.274
Andre tilgodehavender	294.653	199.965
Periodeafgrænsningsposter	15.205	15.205
4 Underdækning til indregning i kommende års priser	46.422	0
Tilgodehavender	706.072	534.444
Likvide beholdninger	20.000	302.529
Omsætningsaktiver i alt	1.606.054	1.949.960
Aktiver i alt	9.294.458	8.421.109

Passiver

Gæld til realkreditinstitutter	4.800.000	5.200.000
5 Langfristede gældsforpligtelser	4.800.000	5.200.000
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	400.000	400.000
Gæld til pengeinstitutter	2.177.671	0
Forbrugere	598.901	632.052
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.002.840	1.023.889
4 Overdækning til indregning i kommende års priser	0	970.262
6 Anden gæld	315.046	194.906
Kortfristede gældsforpligtelser	4.494.458	3.221.109
Gældsforpligtelser i alt	9.294.458	8.421.109
Passiver i alt	9.294.458	8.421.109

Noter

	2023 kr.	2022 kr.		
1 Personaleomkostninger				
Lønninger mv.	2.301.370	2.157.049		
Bestyrelseshonorar	111.944	112.359		
Pensioner	393.969	303.112		
Andre omkostninger til social sikring	69.205	70.281		
Andre personaleomkostninger	34.790	37.789		
	<u>2.911.278</u>	<u>2.680.590</u>		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver				
Grunde og bygninger	72.744	0		
Produktionsanlæg	450.131	544.419		
Inventar og driftsmidler	197.125	173.123		
	<u>720.000</u>	<u>717.542</u>		
3 Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og bygninger	Trans- mission	Produktions- anlæg	Inventar og driftsmidler
Kostpris pr. 1. januar	1.943.785	9.051.810	44.883.841	2.083.881
Årets tilgang	<u>1.707.256</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>229.999</u>
Kostpris pr. 31. december	<u>3.651.041</u>	<u>9.051.810</u>	<u>44.883.841</u>	<u>2.313.880</u>
Afskrivninger pr. 1. januar	1.943.785	9.051.810	38.686.978	1.814.595
Årets afskrivninger	<u>72.744</u>	<u>0</u>	<u>450.131</u>	<u>197.125</u>
Afskrivninger pr. 31. december	<u>2.016.529</u>	<u>9.051.810</u>	<u>39.137.109</u>	<u>2.011.720</u>
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	<u>1.634.512</u>	<u>0</u>	<u>5.746.732</u>	<u>302.160</u>
			2023 kr.	2022 kr.
4 Akkumuleret over-/underdækning				
Saldo pr. 1. januar			970.262	1.070.790
Årets under-/overdækning			<u>-1.016.684</u>	<u>-100.528</u>
			<u>-46.422</u>	<u>970.262</u>
Til modregning i budget for 2024 (2023)			108.581	482.681
Til modregning i budget for 2024 (fra resultat 2023)			<u>0</u>	<u>379.000</u>
Budgetteret resultat til modregning i førstkommende år			108.581	861.681
Til modregning i budget for 2025 (2024)			<u>-155.003</u>	<u>108.581</u>
I alt til modregning i efterfølgende år			<u>-46.422</u>	<u>970.262</u>
5 Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til Kommunekredit i alt			5.200.000	5.600.000
Heraf forfalder næste år			400.000	400.000
Gæld der forfalder efter 5 år			3.200.000	3.600.000
6 Anden gæld				
A-skat og AM-bidrag			226.062	113.106
Feriepengeforpligtelse			72.372	65.492
Andre skyldige omkostninger			<u>16.612</u>	<u>16.308</u>
			<u>315.046</u>	<u>194.906</u>