BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Havneby Varmeværk A.m.b.A.

Flyndervej 6-8, 6792 Rømø
CVR-nr. 29 34 69 09

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.23 - 31.05.24

Årsrapporten er godkendt på den ordinære generalforsamling, d. 18/9-24

Dirigent

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-ECSCN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Noter	12 - 25

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Selskabsoplysninger m.v.

Selskabet

Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Flyndervej 6-8
6792 Rømø
Telefon: 74 75 15 37
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 29 34 69 09
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

Bestyrelse

Palle Bach
Palle Graversgaard
Bent Ove Hansen
Claus Cornelsen
Steen Hansgaard Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Skærbæk Sparekasse
Sydbank

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-ECSCN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.23 - 31.05.24 for Havneby Varmeværk A.m.b.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.23 - 31.05.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rømø, den 28. august 2024

Bestyrelsen

Palle Bach Formand	Palle Graversgaard	Bent Ove Hansen
Claus Cornelsen	Steen Hansgaard Jensen	

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til andelshaveren i Havneby Varmeværk A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havneby Varmeværk A.m.b.A. for regnskabsåret 01.06.23 - 31.05.24, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.23 - 31.05.24 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 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.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

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:

- 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.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

- 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.

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 lovgivningen.

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.

Haderslev, den 28. august 2024

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov
Statsaut. revisor

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Væsentligste aktiviteter

Havneby Varmeværk A.m.b.A. er et varmeværk, der producerer varme (grundlast) på et flisfyret samt elvarmepumpe varmeværk.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.06.23 - 31.05.24 udviser en overdækning på DKK450.057 mod underdækning DKK 138.365 ekskl. skat for tiden 01.06.22 - 31.05.23. Der var for perioden 01.06.23 -31.05.24 budgetteret med en overdækning på DKK 150.000.

Der er i regnskabsåret solgt 4.070 MWh mod 3.683 MWh sidste år. Der var i regnskabsåret budgetteret med et varmesalg på 4.075 MWh,

Selskabet udtrådte af skattepligt med virkning fra og med indkomståret 2022. Tidligere hensættelser til udskudt skat blev tilbageført i regnskabsåret 2022/23.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Resultatopgørelse

Note		2023/24 DKK	2022/23 DKK
1	**Nettoomsætning**	**4.949.902**	**4.207.140**
	Årets over-/underdækning	-450.057	-744.376
	Indtægter i alt	**4.499.845**	**3.462.764**
2	Brændselskøb	-1.334.979	-1.096.919
3	Andre variable omkostninger	-115.423	-107.848
	Bruttofortjeneste I (61,6% - 53,7%)	**3.049.443**	**2.257.997**
4	Personaleomkostninger	-33.955	-31.496
	Bruttofortjeneste II (60,9% - 52,9%)	**3.015.488**	**2.226.501**
5	Reparation og vedligeholdelse	-718.826	-878.033
6	Salgsomkostninger	-15.117	-8.725
7	Lokaleomkostninger	-185.123	-174.734
8	Administrationsomkostninger	-311.594	-307.454
	Andre eksterne omkostninger i alt	**-1.230.660**	**-1.368.946**
	Resultat før af- og nedskrivninger	**1.784.828**	**857.555**
9	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.363.271	-1.430.368
	Resultat af primær drift	**421.557**	**-572.813**
10	Finansielle indtægter	1.303	138.867
11	Finansielle omkostninger	-422.860	-448.795
	Finansielle poster i alt	**-421.557**	**-309.928**
	Resultat før skat	**0**	**-882.741**
12	Skat af årets resultat	0	882.741
	Årets resultat	**0**	**0**

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Balance

AKTIVER

Note		31.05.24 DKK	31.05.23 DKK
	Varmeværk	10.264.260	10.848.985
	Ledningsnet	5.291.047	5.861.682
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.218	10.996
13	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**15.559.525**	**16.721.663**
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.673	11.673
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**11.673**	**11.673**
	Anlægsaktiver i alt	**15.571.198**	**16.733.336**
	Råvarer og hjælpematerialer	188.000	227.000
	Varebeholdninger i alt	**188.000**	**227.000**
	Tilgodehavende hos forbrugere	355.510	94.322
15	Andre tilgodehavender	550.258	186.606
	Tilgodehavender i alt	**905.768**	**280.928**
	Indestående i kreditinstitutter	178.779	773.910
17	**Likvide beholdninger i alt**	**178.779**	**773.910**
	Omsætningsaktiver i alt	**1.272.547**	**1.281.838**
	Aktiver i alt	**16.843.745**	**18.015.174**

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Balance

PASSIVER

Note		31.05.24 DKK	31.05.23 DKK
	Egenkapital i alt	**0**	**0**
18	Kommunekredit	14.028.345	15.441.126
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**14.028.345**	**15.441.126**
18	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.412.782	1.386.620
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	577.977	314.136
	Skyldig til forbrugerne	207.935	694.743
19	Takstmæssig overdækning	505.906	55.849
20	Periodeafgrænsningsposter	110.800	122.700
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**2.815.400**	**2.574.048**
	Gældsforpligtelser i alt	**16.843.745**	**18.015.174**
	Passiver i alt	**16.843.745**	**18.015.174**

22 Eventualforpligtelser
21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Noter

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
1. Nettoomsætning		
Afregnet MWH	3.032.242	2.393.992
Faste afgifter	198.958	197.537
Antenne leje	40.562	42.143
Effektafgift	1.585.656	1.567.683
Flyttegebyr	7.255	5.785
Afkølingstarif	85.229	0
I alt	4.949.902	4.207.140
2. Brændselskøb		
El varmepumpe	770.232	425.298
Flis	564.747	671.621
I alt	1.334.979	1.096.919
3. Andre variable omkostninger		
Elektricitet og vand	109.193	87.093
Energistyrelsen mv	0	5.000
Leje af anlægsaktiver	6.230	15.755
I alt	115.423	107.848

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
4. Personaleomkostninger		
Bestyrelseshonorar	15.000	15.000
Omkostningsgodtgørelser, bestyrelse	18.750	15.000
Befordringsgodtgørelse	205	1.496
I alt	33.955	31.496

5. Reparation og vedligeholdelse		
Køb af fremmed arbejde	274.606	337.093
Skorstensfejning	13.125	4.039
Vedligeholdelse Varmeværk	345.749	483.265
Containertømning	3.453	6.057
Stikledninger og jordarbejde	12.965	0
Udskiftning af målere	27.724	12.422
Hjælpematerialer	7.364	3.913
Serviceomkostninger/aftaler	33.840	29.549
Kurser vedr. produktion	0	1.695
I alt	718.826	878.033

6. Salgsomkostninger		
Repræsentationsudgifter	4.129	3.620
Annoncer	10.988	5.105
I alt	15.117	8.725

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-ECSCN-SJWWL-5T86B-SO7JW

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
7. Lokaleomkostninger		
Husleje	185.123	174.734
I alt	185.123	174.734
8. Administrationsomkostninger		
It-omkostninger	26.632	39.659
Telefon og internet	14.290	15.014
Revisorhonorar og regnskabsmæssig assistance m.v.	64.800	56.000
Administrationsaftale med Skærbæk Fjernvarme	141.015	115.574
Konsulentassistance	5.688	13.209
Advokat	0	2.300
Inkassoomkostninger	0	100
Forsikringer	41.699	49.464
Kontingenter	15.952	13.619
Generalforsamling og bestyrelsesudgifter	1.518	2.545
Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år	0	-30
I alt	311.594	307.454
9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		
Afskrivning på varmeværk	770.209	792.374
Afskrivning på ledningsnet	586.283	625.092
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.779	12.902
I alt	1.363.271	1.430.368

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

	2023/24 DKK	2022/23 DKK
10. Finansielle indtægter		
Renter, pengeinstitutter	1.303	23
Kursgevinster, gældsforpligtelser	0	138.844
I alt	1.303	138.867

11. Finansielle omkostninger		
Renter, realkreditinstitutter	327.772	332.944
Renter og gebyrer, pengeinstitutter	12.623	8.044
Garantiprovision Tønder Kommune	82.465	107.807
I alt	422.860	448.795

12. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	0	-882.741
I alt	0	-882.741

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

13. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.06.23	18.393.435	15.830.600	207.170
Tilslutningsbidrag	0	-8.000	0
Tilgang i året	185.483	23.648	0
Kostpris pr. 31.05.24	18.578.918	15.846.248	207.170
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.23	-7.544.449	-9.968.918	-196.173
Afskrivninger i året	-770.209	-586.283	-6.779
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.24	-8.314.658	-10.555.201	-202.952
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.24	10.264.260	5.291.047	4.218

14. Andre værdipapirer og kapitalandele

	31.05.24 DKK	31.05.23 DKK
Kostpris pr. 01.06.23	11.673	15.673
Tilgang i året	0	1.000
Afgang i året	0	-5.000
Kostpris pr. 31.05.24	11.673	11.673
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.24	11.673	11.673
Salgssum for afhændede aktiver	0	5.000
Regnskabsmæssig værdi	0	-5.000
Fortjeneste	0	0

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andelsindskud i DFH DKK 1.000 samt andelsbevis i DFP DKK 10.673 målt til kostpris.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-ECSCN-SJWWL-5T86B-SO7JW

	31.05.24 DKK	31.05.23 DKK
15. Andre tilgodehavender		
Moms og afgifter	490.784	186.015
Øvrige tilgodehavender	59.474	591
I alt	550.258	186.606
16. Takstmæssig over-/underdækning langfristet		
Overførsel fra sidste år	0	882.741
Årets resultat over-/underdækning	0	-882.741
I alt	0	0
17. Likvide beholdninger		
Sydbank	65.225	416.069
Bredebro Sparekasse, garantikonto	1.000	1.000
Bredebro Sparekasse, diverse	112.554	356.841
I alt	178.779	773.910

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.05.24	Gæld i alt 31.05.23
Kommunekredit	1.412.782	8.114.720	15.441.127	16.827.746
I alt	1.412.782	8.114.720	15.441.127	16.827.746

	31.05.24 DKK	31.05.23 DKK
19. Takstmæssig overdækning		
Takstmæssig overdækning, primo	55.849	194.214
Årets over/underdækning	450.057	-138.365
I alt	505.906	55.849
20. Periodeafgrænsningsposter		
Periodisering af renteudgifter	110.800	122.700
I alt	110.800	122.700

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

22. Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser

Selskabet har indgået lejemål af areal beliggende Flyndervej 6, 6792 Rømø med en opsigelsestid på 12 måneder, svarende til en samlet forpligtelse på t.DKK 156.

Selskabet har endvidere indgået lejekontrakt af 596 m2 i tilknytning til Flyndervej 6, Havneby, 6792 Rømø med en opsigelsetid på 8 måneder til ophør pr. 31.12 svarende til en samlet forpligtelse på t.DKK 21.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A, med tilpasninger efter varmeforsyningsloven samt med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

Over- og underdækning

Selskabet 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 henholdvis en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmeforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen som gæld

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

eller tilgodehavende.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger
Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling for forbrugerne i forhold til regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under henholdsvis tilgodehavender eller gæld.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.
Nettoomsætning indeholder salg af varme.

Vareforbrug

Energiforbrug og andre variable omkostninger omfatter køb af træflis, el og olie til produktion af varme samt køb af kemikalier og forbrugsafgifter til brug i produktionen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til bestyrelsesarbejde, generalforsamling, distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages afskrivninger baseret på varmeforsyningslovens bestemmelser:

	Brugstid, år	Rest-værdi DKK
Varmeværk	20-30	0
Ledningsnet	10-30	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v. Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiel omkostning.

Skat af årets resultat

Selskabet er udtrådt af skattepligt med virkning fra indkomståret 2022. Tidligere beregnede udskudte skatter fra tidligere år tilbageføres.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-ECSCN-SJWWL-5T86B-SO7JW

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Selskabet er udtrådt af skattepligt med virkning fra indkomståret 2022. Tidligere beregnede udskudte skatter fra tidligere år tilbageføres.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Bent Ove Hansen
Bestyrelse
På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Serienummer: 54634690-1a0e-4c46-b7ed-0a46435387a9
IP: 83.137.xxx.xxx
2024-08-30 10:12:08 UTC

Mit ID

Rasmus Ørskov
Beierholm Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 32895468
Statsautoriseret revisor
På vegne af: Beierholm
Serienummer: 928100ad-47cb-4d57-9e17-15faff3ba6eb
IP: 62.198.xxx.xxx
2024-09-01 11:27:00 UTC

Mit ID

Palle Bach
Bestyrelsesformand
På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Serienummer: 0a0b6eb9-44c9-49f8-aef8-0028ceb9a072
IP: 62.199.xxx.xxx
2024-09-01 12:19:28 UTC

Mit ID

Claus Cornelsen
Bestyrelse
På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Serienummer: e753caf4-454e-43c8-9754-962cd7aea539
IP: 212.112.xxx.xxx
2024-09-01 12:25:15 UTC

Mit ID

Palle Graversgaard
Bestyrelse
På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Serienummer: dd6c372b-a4b7-4bd5-b7c1-716f8c9e54cc
IP: 37.96.xxx.xxx
2024-09-03 09:59:58 UTC

Mit ID

Glen H. Jensen

Penneo dokumentnøgle: BDGEN-2ZPES-EC5CN-SJWWL-5T86B-SO7JW

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt
Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>.** Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**