

Havneby Varmeværk A.m.b.A.

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.06.21 - 31.05.22

Penneo dokumentnøgle: HDU7T-F0MCW-GA2CC-64XQD-QTVI0-02BD3



Vi er et uafhængigt medlem af
det globale rådgivnings- og revisionsnetværk

STATSAUTORISERET
REVISIONSPARTNERSELSKAB

Haderslev
Gåskærgade 32
6100 Haderslev

Tel. 74 52 18 12
www.beierholm.dk
CVR-nr. 32 89 54 68

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

Selskabet

Havneby Varmeværk A.m.b.A.
Flyndervej 6-8
6792 Rømø
Telefon: 74751537
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 29 34 69 09
Regnskabsår: 01.06 - 31.05

Bestyrelse

Palle Bach
Palle Graversgaard
Bent Ove Hansen
Torben Christensen
Steen H. Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Skærbæk Sparekasse
Sydbank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.06.21 - 31.05.22 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. 31.05.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.21 - 31.05.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rømø, den 29. august 2022

Bestyrelsen

Palle Bach
Formand

Palle Graversgaard

Bent Ove Hansen

Torben Christensen

Steen H. Jensen

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 01.06.21 - 31.05.22, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter 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. 31.05.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.21 - 31.05.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav samt de tilpasninger, der følger af varmeforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Haderslev, den 29. august 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Leopold Larsen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Havneby Varmeværk A.m.b.A. er et varmekværk, der producerer varme (grundlast) på et flisfyret varmekværk. Pr. 29. april 2022 er ny elvarmepumpe taget i brug.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.06.21 - 31.05.22 udviser en overdækning på DKK 368.086 ekskl. skat mod DKK 10.766 ekskl. skat for tiden 01.06.20 - 31.05.21. Der var for perioden 01.06.21 -31.05.22 budgetteret med en overdækning på DKK 322.000.

Der er i regnskabsåret solgt 4.217 MWh mod 3.784 MWh sidste år. Der var i regnskabsåret budgetteret med et varmesalg på 4.075 MWh,

Efterfølgende begivenheder

Pr. 15. august 2022 er der hjemtaget et 20 årigt Kommunekreditlån t. DKK 6.220 til finansiering af elvarmepumpe.

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021/22 DKK	2020/21 DKK
1	Nettoomsætning	4.426.523	4.130.379
	Årets over-/underdækning	-328.460	-1.798
	Indtægter i alt	4.098.063	4.128.581
2	Brændselskøb	-1.088.244	-1.098.689
3	Andre variable omkostninger	-110.707	-105.131
	Bruttofortjeneste I (65,5% - 70,8%)	2.899.112	2.924.761
4	Personaleomkostninger	-16.346	-30.320
	Bruttofortjeneste II (65,1% - 70,1%)	2.882.766	2.894.441
5	Reparation og vedligeholdelse	-844.544	-868.763
6	Salgsomkostninger	-6.356	-3.264
7	Lokaleomkostninger	-155.064	-133.267
8	Administrationsomkostninger	-293.792	-267.199
	Andre eksterne omkostninger i alt	-1.299.756	-1.272.493
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.583.010	1.621.948
9	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.166.010	-1.156.842
	Resultat af primær drift	417.000	465.106
10	Finansielle indtægter	23	1.916
11	Finansielle omkostninger	-377.397	-458.054
	Finansielle poster i alt	-377.374	-456.138
	Resultat før skat	39.626	8.968
	Skat af årets resultat	-39.626	-8.968
	Årets resultat	0	0

		31.05.22	31.05.21
		DKK	DKK
Note			
AKTIVER			
	Varmeværk	11.570.970	7.340.806
	Ledningsnet	6.473.232	7.097.964
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.627	36.612
12	Materielle anlægsaktiver i alt	18.062.829	14.475.382
	Andre værdipapirer og kapitalandele	15.673	5.000
14	Takstmæssig over-/underdækning, langfristet	882.741	843.115
	Finansielle anlægsaktiver i alt	898.414	848.115
	Anlægsaktiver i alt	18.961.243	15.323.497
	Råvarer og hjælpematerialer	110.000	79.000
	Varebeholdninger i alt	110.000	79.000
	Tilgodehavende hos forbrugere	698.869	244.393
15	Andre tilgodehavender	974.451	81.656
	Periodeafgrænsningsposter	0	8.590
16	Takstmæssig over-/underdækning	0	173.872
	Tilgodehavender i alt	1.673.320	508.511
	Indestående i kreditinstitutter	168.905	380.884
17	Likvide beholdninger i alt	168.905	380.884
	Omsætningsaktiver i alt	1.952.225	968.395
	Aktiver i alt	20.913.468	16.291.892

PASSIVER

Note		31.05.22 DKK	31.05.21 DKK
	Egenkapital i alt	0	0
	Hensættelser til udskudt skat	882.741	843.115
	Hensatte forpligtelser i alt	882.741	843.115
18	Kommunekredit	12.011.986	13.207.006
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.011.986	13.207.006
18	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.195.021	1.174.960
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.320.000	0
	Skyldig til forbrugerne	99.801	746.756
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	405.257	188.155
19	Takstmæssig overdækning	194.214	0
20	Periodeafgrænsningsposter	804.448	131.900
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.018.741	2.241.771
	Gældsforpligtelser i alt	20.030.727	15.448.777
	Passiver i alt	20.913.468	16.291.892
21	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

1. Nettoomsætning

Forbrugsafgift	2.846.277	2.554.474
Faste afgifter	196.481	195.226
Antenne leje	41.401	39.795
Effektafgift	1.335.449	1.335.249
Flyttegebyr	6.915	5.635
I alt	4.426.523	4.130.379

2. Brændselskøb

Flis	1.088.244	1.098.689
I alt	1.088.244	1.098.689

3. Andre variable omkostninger

Elektricitet og vand	76.124	59.113
Køb af energibesparelser	7.432	25.218
Leje af anlægsaktiver	27.151	20.800
I alt	110.707	105.131

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

4. Personaleomkostninger

Bestyrelses honorar	15.000	15.000
Omkostningsgodtgørelser, bestyrelse	0	15.000
Befordringsgodtgørelse	1.346	320
I alt	16.346	30.320

5. Reparation og vedligeholdelse

Køb af fremmed arbejde	347.471	403.719
Skorstensfejning	3.182	1.910
Vedligeholdelse Varmeværk	427.164	382.875
Containertømning	9.671	13.430
Stikledninger og jordarbejde	10.259	27.692
Udskiftning af målere	16.325	16.347
Hjælpe materialer	10.322	7.574
Serviceomkostninger/aftaler	20.150	15.216
I alt	844.544	868.763

6. Salgsomkostninger

Repræsentationsudgifter	2.842	0
Annoncer	3.514	3.264
I alt	6.356	3.264

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
7. Lokaleomkostninger		
Husleje	155.064	133.267
I alt	155.064	133.267

8. Administrationsomkostninger

It-omkostninger	28.653	37.356
Telefon og internet	13.729	16.035
Energitilsynet	0	1.002
Revisorhonorar	49.000	49.000
Administrationsaftale med Skærbæk Fjernvarme	128.116	83.652
Konsulentassistance	855	28.453
Advokat	0	1.000
Forsikringer	45.598	33.345
Kontingenter	26.051	14.295
Generalforsamling og bestyrelsesudgifter	1.790	3.117
Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år	0	-56
I alt	293.792	267.199

	2021/22 DKK	2020/21 DKK
--	----------------	----------------

9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivning på varmekværk	522.374	515.114
Afskrivning på ledningsnet	625.651	624.071
Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17.985	17.657
I alt	1.166.010	1.156.842

10. Finansielle indtægter

Renter, forbrugere	0	1.891
Renter, pengeinstitutter	23	25
I alt	23	1.916

11. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	233.896	253.809
Renter og gebyrer, pengeinstitutter	8.705	8.380
Garantiprovision Tønder Kommune	134.796	195.865
I alt	377.397	458.054

12. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Varmeværk	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.06.21	13.570.506	15.816.138	201.899
Tilslutningsbidrag	0	-16.000	0
Tilgang i året	4.752.539	16.919	0
Kostpris pr. 31.05.22	18.323.045	15.817.057	201.899
Af- og nedskrivninger pr. 01.06.21	-6.229.701	-8.718.174	-165.287
Afskrivninger i året	-522.374	-625.651	-17.985
Af- og nedskrivninger pr. 31.05.22	-6.752.075	-9.343.825	-183.272
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.22	11.570.970	6.473.232	18.627

	31.05.22 DKK	31.05.21 DKK
--	-----------------	-----------------

13. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris pr. 01.06.21	5.000	5.000
Tilgang i året	10.673	0
Kostpris pr. 31.05.22	15.673	5.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.22	15.673	5.000

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andelsindskud i DFH DKK 5.000 samt andelsbevis i DFP DKK 10.673 målt til kostpris.

14. Takstmæssig over-/underdækning, langfristet

Overførsel fra sidste år	843.115	834.147
Årets resultat over-/underdækning	39.626	8.968
I alt	882.741	843.115

15. Andre tilgodehavender

Andre tilgodehavender	2.628	0
Moms og afgifter	971.823	81.656
I alt	974.451	81.656

	31.05.22 DKK	31.05.21 DKK
--	-----------------	-----------------

16. Takstmæssig over-/underdækning

Overførsel fra sidste år	173.872	184.638
Årets resultat over-/underdækning	-173.872	-10.766
I alt	0	173.872

17. Likvide beholdninger

Sydbank	11.214	12.916
Bredebro Sparekasse, garantikonto	1.000	1.000
Bredebro Sparekasse, driftskonto	156.691	366.968
I alt	168.905	380.884

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.05.22	Gæld i alt 31.05.21
Kommunekredit	1.195.021	7.022.895	13.207.007	14.381.966

	31.05.22 DKK	31.05.21 DKK
19. Takstmæssig overdækning		
Takstmæssig overdækning, primo	0	0
Årets over/underdækning	194.214	0
I alt	194.214	0

20. Periodeafgrænsningsposter

Periodisering af renteudgifter	120.600	131.900
Forudfakturerede rater	683.848	0
I alt	804.448	131.900

21. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver.

22. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A, med tilpasninger efter varmemforsyningsloven 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING**Over- og underdækning**

Selskabet 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 forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor som henholdsvis en omkostning eller indtægt i resultatopgørelsen. Den akkumulerede over- eller underdækning efter varmemforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugeren og indregnes i balancen som gæld eller tilgodehavende.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetaling

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmemforsyningslovens 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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.

Af- og nedskrivninger

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

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

Grunde afskrives ikke.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrasket 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.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens

22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

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."

Lars Leopold Larsen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: CVR:32895468-RID:73533064

IP: 212.98.xxx.xxx

2022-09-07 11:31:31 UTC

NEM ID 

Palle Bach

Bestyrelsesformand

På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.a.

Serienummer: PID:9208-2002-2-303165129730

IP: 62.199.xxx.xxx

2022-09-07 11:53:52 UTC

NEM ID 

Bent Ove Hansen

Bestyrelse

På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.a.

Serienummer: 54634690-1a0e-4c46-b7ed-0a46435387a9

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-09-07 11:59:27 UTC

Mit  

Torben Christensen

Bestyrelse

På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.a.

Serienummer: 3112b3ce-10a1-4985-96d4-1e674d3fe689

IP: 89.184.xxx.xxx

2022-09-07 12:06:22 UTC

Mit  

STEN H. JENSEN

Sten H. Jensen

Palle Graversgaard

Bestyrelse

På vegne af: Havneby Varmeværk A.m.b.a.

Serienummer: PID:9208-2002-2-154395189276

IP: 185.5.xxx.xxx

2022-09-07 20:51:29 UTC

NEM ID 

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 tidsstempelt 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/validate>