

# Havneby Varmeværk A.m.b.A.

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

## Årsrapport for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23

Penneo dokumentnøgle: K3JUL-003Z5-Q12J1-C6XAH-44CKT-PQOZN

|  |         |
|--|---------|
| 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 01.06.22 - 31.05.23 for Havneby Varmeværk A.m.b.A..

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

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rømø, den 29. august 2023

**Bestyrelsen**

Palle Bach  
Formand

Palle Graversgaard

Bent Ove Hansen

Torben Christensen

Steen H. Jensen

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

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Havneby Varmeværk A.m.b.A. for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven, med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.05.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.06.22 - 31.05.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens 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 revisoreres 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 varmforsyningslovens 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, med de tilpasninger, der følger af varmforsyningslovens afskrivningsbestemmelser m.v. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Haderslev, den 29. august 2023

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Rasmus Ørskov  
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 01.06.22 - 31.05.23 udviser en underdækning på DKK138.365 mod DKK 368.086 ekskl. skat for tiden 01.06.21 - 31.05.22. Der var for perioden 01.06.22 - 31.05.23 budgetteret med en underdækning på DKK 148.000.

Der er i regnskabsåret solgt 3.683 MWh mod 4.217 MWh sidste år. Der var i regnskabsåret budgetteret med et varmesalg på 4.075 MWh,

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

Pr. 18. januar 2023 er der indfiet et lån hos Kommunekredit med en realiseret kursgevinst på t. DKK 139 til følge.

Selskabet er udtrådt af skattepligt med virkning fra og med indkomståret 2022. Tidligere hensættelser til udskudt skat er tilbageført i regnskabet.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet andre betydningsfulde hændelser.



## Resultatopgørelse

| Note |   | 2022/23<br>DKK    | 2021/22<br>DKK    |
|------|---|-------------------|-------------------|
| 1    | <b>Nettoomsætning</b>                             | <b>4.207.140</b>  | <b>4.426.523</b>  |
|      | Årets over-/underdækning                          | -744.376          | -328.460          |
|      | <b>Indtægter i alt</b>                            | <b>3.462.764</b>  | <b>4.098.063</b>  |
| 2    | Brændselskøb                                      | -1.096.919        | -1.105.536        |
| 3    | Andre variable omkostninger                       | -107.848          | -93.415           |
|      | <b>Bruttofortjeneste I (53,7% - 65,5%)</b>        | <b>2.257.997</b>  | <b>2.899.112</b>  |
| 4    | Personaleomkostninger                             | -31.496           | -16.346           |
|      | <b>Bruttofortjeneste II (52,9% - 65,1%)</b>       | <b>2.226.501</b>  | <b>2.882.766</b>  |
| 5    | Reparation og vedligeholdelse                     | -878.033          | -844.544          |
| 6    | Salgsomkostninger                                 | -8.725            | -6.356            |
| 7    | Lokaleomkostninger                                | -174.734          | -155.064          |
| 8    | Administrationsomkostninger                       | -307.454          | -293.792          |
|      | <b>Andre eksterne omkostninger i alt</b>          | <b>-1.368.946</b> | <b>-1.299.756</b> |
|      | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>         | <b>857.555</b>    | <b>1.583.010</b>  |
| 9    | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.430.368        | -1.166.010        |
|      | <b>Resultat af primær drift</b>                   | <b>-572.813</b>   | <b>417.000</b>    |
| 10   | Finansielle indtægter                             | 138.867           | 23                |
| 11   | Finansielle omkostninger                          | -448.795          | -377.397          |
|      | <b>Finansielle poster i alt</b>                   | <b>-309.928</b>   | <b>-377.374</b>   |
|      | <b>Resultat før skat</b>                          | <b>-882.741</b>   | <b>39.626</b>     |
|      | Skat af årets resultat                            | 882.741           | -39.626           |
|      | <b>Årets resultat</b>                             | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

|                |   | 31.05.23          | 31.05.22          |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
|                |   | DKK               | DKK               |
| <b>AKTIVER</b> |   |                   |                   |
| Note           |   |                   |                   |
|                | Varmeværk                                   | 10.848.985        | 11.570.970        |
|                | Ledningsnet                                 | 5.861.682         | 6.473.232         |
|                | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 10.996            | 18.627            |
| 12             | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>16.721.663</b> | <b>18.062.829</b> |
|                | Andre værdipapirer og kapitalandele         | 11.673            | 15.673            |
| 14             | Takstmæssig over-/underdækning, langfristet | 0                 | 882.741           |
|                | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>11.673</b>     | <b>898.414</b>    |
|                | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>16.733.336</b> | <b>18.961.243</b> |
|                | Råvarer og hjælpematerialer                 | 227.000           | 110.000           |
|                | <b>Varebeholdninger i alt</b>               | <b>227.000</b>    | <b>110.000</b>    |
|                | Tilgodehavende hos forbrugere               | 94.322            | 698.869           |
| 15             | Andre tilgodehavender                       | 186.606           | 974.451           |
|                | <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>280.928</b>    | <b>1.673.320</b>  |
|                | Indestående i kreditinstitutter             | 773.910           | 168.905           |
| 17             | <b>Likvide beholdninger i alt</b>           | <b>773.910</b>    | <b>168.905</b>    |
|                | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>1.281.838</b>  | <b>1.952.225</b>  |
|                | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>18.015.174</b> | <b>20.913.468</b> |

|  |  | 31.05.23          | 31.05.22          |
|--|--|-------------------|-------------------|
|  |  | DKK               | DKK               |
| <b>PASSIVER</b>                              |  |                   |                   |
| Note   |  |                   |                   |
| <b>Egenkapital i alt</b>                     |  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|  | Hensættelser til udskudt skat                      | 0                 | 882.741           |
| <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>          |  | <b>0</b>          | <b>882.741</b>    |
| 18   | Kommunekredit                                      | 15.441.126        | 12.011.986        |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b> |  | <b>15.441.126</b> | <b>12.011.986</b> |
| 18   | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.386.620         | 1.195.021         |
|  | Gæld til øvrige kreditinstitutter                  | 0                 | 5.320.000         |
|  | Skyldig til forbrugerne                            | 694.743           | 99.801            |
|  | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 314.136           | 405.257           |
| 19   | Takstmæssig overdækning                            | 55.849            | 194.214           |
| 20   | Periodeafgrænsningsposter                          | 122.700           | 804.448           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b> |  | <b>2.574.048</b>  | <b>8.018.741</b>  |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              |  | <b>18.015.174</b> | <b>20.030.727</b> |
| <b>Passiver i alt</b>                        |  | <b>18.015.174</b> | <b>20.913.468</b> |
| 21   | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser              |                   |                   |

|                                       | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>1. Nettoomsætning</b>              |                |                |
| Forbrugsafgift                        | 2.393.992      | 2.846.277      |
| Faste afgifter                        | 197.537        | 196.481        |
| Antenne leje                          | 42.143         | 41.401         |
| Effektafgift                          | 1.567.683      | 1.335.449      |
| Flyttegebyr                           | 5.785          | 6.915          |
| I alt                                 | 4.207.140      | 4.426.523      |
| <b>2. Brændselskøb</b>                |                |                |
| Flis                                  | 671.621        | 1.088.244      |
| El varmepumpe                         | 425.298        | 17.292         |
| I alt                                 | 1.096.919      | 1.105.536      |
| <b>3. Andre variable omkostninger</b> |                |                |
| Elektricitet og vand                  | 87.093         | 58.832         |
| Energistyrelsen mv                    | 5.000          | 7.432          |
| Leje af anlægsaktiver                 | 15.755         | 27.151         |
| I alt                                 | 107.848        | 93.415         |

|                                     | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>4. Personalemkostninger</b>      |                |                |
| Bestyrelseshonorar                  | 15.000         | 15.000         |
| Omkostningsgodtgørelser, bestyrelse | 15.000         | 0              |
| Befordringsgodtgørelse              | 1.496          | 1.346          |
| I alt                               | 31.496         | 16.346         |

**5. Reparation og vedligeholdelse**

|                              |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| Køb af fremmed arbejde       | 337.093 | 347.471 |
| Skorstensfejning             | 4.039   | 3.182   |
| Vedligeholdelse Varmeværk    | 483.265 | 427.164 |
| Containertømning             | 6.057   | 9.671   |
| Stikledninger og jordarbejde | 0       | 10.259  |
| Udskiftning af målere        | 12.422  | 16.325  |
| Hjælpe materialer            | 3.913   | 10.322  |
| Serviceomkostninger/aftaler  | 29.549  | 20.150  |
| Kurser vedr. produktion      | 1.695   | 0       |
| I alt                        | 878.033 | 844.544 |

**6. Salgsomkostninger**

|                         |       |       |
|-------------------------|-------|-------|
| Repræsentationsudgifter | 3.620 | 2.842 |
| Annoncer                | 5.105 | 3.514 |
| I alt                   | 8.725 | 6.356 |

|                              | 2022/23<br>DKK | 2021/22<br>DKK |
|------------------------------|----------------|----------------|
| <b>7. Lokaleomkostninger</b> |                |                |
| Husleje                      | 174.734        | 155.064        |
| I alt                        | 174.734        | 155.064        |

**8. Administrationsomkostninger**

|  |         |         |
|--|---------|---------|
| It-omkostninger                              | 39.659  | 28.653  |
| Telefon og internet                          | 15.014  | 13.729  |
| Revisorhonorar                               | 56.000  | 49.000  |
| Administrationsaftale med Skærbæk Fjernvarme | 115.574 | 128.116 |
| Konsulentassistance                          | 13.209  | 855     |
| Advokat                                      | 2.300   | 0       |
| Inkassoomkostninger                          | 100     | 0       |
| Forsikringer                                 | 49.464  | 45.598  |
| Kontingenter                                 | 13.619  | 26.051  |
| Generalforsamling og bestyrelsesudgifter     | 2.545   | 1.790   |
| Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år | -30     | 0       |
| I alt  | 307.454 | 293.792 |

|  | 2022/23 | 2021/22 |
|--|---------|---------|
|  | DKK     | DKK     |

### 9. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| Afskrivning på varmekværk                              | 792.374   | 522.374   |
| Afskrivning på ledningsnet                             | 625.092   | 625.651   |
| Afskrivning på andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 12.902    | 17.985    |
| I alt  | 1.430.368 | 1.166.010 |

### 10. Finansielle indtægter

|                                   |         |    |
|-----------------------------------|---------|----|
| Renter, pengeinstitutter          | 23      | 23 |
| Kursgevinster, gældsforpligtelser | 138.844 | 0  |
| I alt                             | 138.867 | 23 |

### 11. Finansielle omkostninger

|                                     |         |         |
|-------------------------------------|---------|---------|
| Renter, realkreditinstitutter       | 332.944 | 233.896 |
| Renter og gebyrer, pengeinstitutter | 8.044   | 8.705   |
| Garantiprovision Tønder Kommune     | 107.807 | 134.796 |
| I alt                               | 448.795 | 377.397 |

**12. Materielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK                        | Varmeværk  | Ledningsnet     | Andre anlæg,<br>driftsmateriel<br>og inventar |
|------------------------------------|------------|-----------------|---|
| Kostpris pr. 01.06.22              | 18.323.045 | 15.817.058      | 201.899                                       |
| Tilgang i året                     | 70.389     | 13.542          | 5.271   |
| Kostpris pr. 31.05.23              | 18.393.434 | 15.830.600      | 207.170                                       |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.06.22 | -6.752.075 | -9.343.826      | -183.272                                      |
| Afskrivninger i året               | -792.374   | -625.092        | -12.902                                       |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.05.23 | -7.544.449 | -9.968.918      | -196.174                                      |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23 | 10.848.985 | 5.861.682       | 10.996  |
|                                    |            | 31.05.23<br>DKK | 31.05.22<br>DKK                               |

**13. Andre værdipapirer og kapitalandele**

|                                    |        |        |
|------------------------------------|--------|--------|
| Kostpris pr. 01.06.22              | 15.673 | 5.000  |
| Tilgang i året                     | 1.000  | 10.673 |
| Afgang i året                      | -5.000 | 0      |
| Kostpris pr. 31.05.23              | 11.673 | 15.673 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.05.23 | 11.673 | 15.673 |
| Salgssum for afhændede aktiver     | 5.000  | 0      |
| Regnskabsmæssig værdi              | -5.000 | 0      |
| Fortjeneste                        | 0      | 0      |

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



|  | 31.05.23 | 31.05.22 |
|--|----------|----------|
|  | DKK      | DKK      |

**14. Takstmæssig over-/underdækning, langfristet**

|                                   |          |         |
|-----------------------------------|----------|---------|
| Overførsel fra sidste år          | 882.741  | 843.115 |
| Årets resultat over-/underdækning | -882.741 | 39.626  |
| I alt                             | 0        | 882.741 |

**15. Andre tilgodehavender**

|                       |         |         |
|-----------------------|---------|---------|
| Andre tilgodehavender | 591     | 2.628   |
| Moms og afgifter      | 186.015 | 971.823 |
| I alt                 | 186.606 | 974.451 |

|  | 31.05.23<br>DKK | 31.05.22<br>DKK |
|--|-----------------|-----------------|
|--|-----------------|-----------------|

**16. Takstmæssig over-/underdækning**

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

**17. Likvide beholdninger**

|                                   |         |         |
|-----------------------------------|---------|---------|
| Sydbank                           | 416.069 | 11.214  |
| Bredebro Sparekasse, garantikonto | 1.000   | 1.000   |
| Bredebro Sparekasse, diverse      | 356.841 | 156.691 |
| I alt                             | 773.910 | 168.905 |

**18. Langfristede gældsforpligtelser**

| Beløb i DKK   | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.05.23 | Gæld i alt<br>31.05.22 |
|---------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Kommunekredit | 1.386.620           | 9.627.124              | 16.827.746             | 13.207.007             |

|  | 31.05.23 | 31.05.22 |
|--|----------|----------|
|  | DKK      | DKK      |

**19. Takstmæssig overdækning**

|                                |          |         |
|--------------------------------|----------|---------|
| Takstmæssig overdækning, primo | 194.214  | 0       |
| Årets over/underdækning        | -138.365 | 194.214 |
| I alt                          | 55.849   | 194.214 |

**20. Periodeafgrænsningsposter**

|                                |         |         |
|--------------------------------|---------|---------|
| Periodisering af renteudgifter | 122.700 | 120.600 |
| Forudfakturerede rater         | 0       | 683.848 |
| I alt                          | 122.700 | 804.448 |

**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 varmforsyningsloven 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.

### TAKSTMÆSSIG OVER-/UNDERDÆKNING

#### Over- og underdækning

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv" princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som årets resultat efter varmforsyningsloven 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 varmforsyningslovens 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 varmforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer.

**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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, 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.

**Af- og nedskrivninger**

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

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

**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**

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.

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

**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**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.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de



**22. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

**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**

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 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."

## Bent Ove Hansen

### Bestyrelse

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

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

IP: 185.5.xxx.xxx

2023-08-30 14:57:45 UTC



## Torben Christensen

### Bestyrelse

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

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

IP: 89.184.xxx.xxx

2023-08-31 06:51:09 UTC



## Rasmus Ørskov

BEIERHOLM, STATS-AUTORISERET REVISIONSPARTNERSELSKAB CVR:

32895468

Statsautoriseret revisor

På vegne af: Beierholm

Serienummer: 928100ad-47cb-4d57-9e17-15faff3ba6eb

IP: 212.98.xxx.xxx

2023-08-31 07:26:12 UTC



## Palle Graversgaard

### Bestyrelse

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

Serienummer: dd6c372b-a4b7-4bd5-b7c1-716f8c9e54cc

IP: 185.5.xxx.xxx

2023-08-31 18:25:21 UTC

STEN H. JENSEN   
BESTYRELSE  
*Sten H. Jensen*

## Palle Bach

### Bestyrelsesformand

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

Serienummer: 0a0b6eb9-44c9-49f8-ae8-0028ceb9a072

IP: 62.199.xxx.xxx

2023-09-01 15:53:11 UTC



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](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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