

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.

Jegstrupvænget 630, 8310 Tranbjerg J
CVR-nr. 33 01 67 19

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Virksomheden

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.
Jegstrupvænget 630
8310 Tranbjerg J
Telefon: 86 29 25 88
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 33 01 67 19
Regnskabsår: 01.04 - 31.03

Bestyrelse

Per Asmussen
Niels Trolle Andersen
Simon Lund
Ole Bondrop
Morten Berring Jørgensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Clemens Advokater

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18 for Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranbjerg J, den 10. juli 2018

Bestyrelsen


Per Asmussen
Formand


Niels Trolle Andersen


Simon Lund


Ole Bondrop


Morten Berring Jørgensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a. for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.03.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.17 - 31.03.18 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 virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Virksomheden har som sammenligningstal i resultatopgørelsen medtaget budgettal. Budgettet har, som det fremgår af regnskabet, ikke været underlagt revision.

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 virksomhedens 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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Aarhus, den 10. juli 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Hald

Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i at levere fjernvarme til andelshavere i Tranbjerg. Energien til det varme vand leveres fra Varmeplan Aarhus.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.04.17 - 31.03.18 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.16 - 31.03.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.410.430.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2017/18 DKK	2016/17 DKK	Ikke revideret	
				Ikke revideret budget	Ikke revideret budget
				2017/18 t.DKK	01.04.18 31.12.18 t.DKK
1	Nettoomsætning	27.712.589	31.885.617	30.751	22.271
2	Produktionsomkostninger	-21.638.729	-24.998.534	-22.942	-16.755
3	Distributionsomkostninger	-3.540.629	-4.388.591	-4.930	-3.307
4	Administrationsomkostninger	-2.128.220	-2.034.518	-2.379	-1.879
	Bruttofortjeneste	405.011	463.974	500	330
5	Finansielle indtægter	1.485	1.251	0	0
6	Finansielle omkostninger	-406.496	-465.225	-500	-330
	Finansielle poster i alt	-405.011	-463.974	-500	-330
	Årets resultat	0	0	0	0

AKTIVER

Note		31.03.18 DKK	31.03.17 DKK
	Oprindelige anlægsudgifter	0	0
	Veksler station	164.361	264.723
	Ledningsanlæg	7.184.901	7.107.771
	Centralen	2.788.347	3.040.725
	Kontorbygning/ lagerhal	25.566	41.890
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	501.556	860.917
7	Materielle anlægsaktiver i alt	10.664.731	11.316.026
	Anlægsaktiver i alt	10.664.731	11.316.026
	Råvarer og hjælpematerialer	442.583	535.347
	Varebeholdninger i alt	442.583	535.347
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	368.031	676.090
9	Periodeafgrænsningsposter	4.345.891	4.391.225
	Tilgodehavender i alt	4.713.922	5.067.315
	Kontanter	2.000	2.000
	Indestående i kreditinstitutter	8.180.718	11.290.707
	Likvide beholdninger i alt	8.182.718	11.292.707
	Omsætningsaktiver i alt	13.339.223	16.895.369
	Aktiver i alt	24.003.954	28.211.395

PASSIVER

Note		31.03.18 DKK	31.03.17 DKK
	Egenkapital pr. 1/4 1981	3.410.430	3.410.430
	Egenkapital i alt	3.410.430	3.410.430
10	Gæld til realkreditinstitutter	14.566.864	15.438.030
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.566.864	15.438.030
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	853.000	804.000
8	Igangværende arbejder	1.339.684	1.785.042
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	100.715	251.202
	Takstmæssig overdækning	3.215.716	503.985
11	Anden gæld	517.545	1.509.087
12	Periodeafgrænsningsposter	0	4.509.619
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.026.660	9.362.935
	Gældsforpligtelser i alt	20.593.524	24.800.965
	Passiver i alt	24.003.954	28.211.395

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Egenkapital pr.	
	1/4 1981	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.04.17 - 31.03.18		
Saldo pr. 01.04.17	3.410.430	0
Saldo pr. 31.03.18	3.410.430	0

			Ikke revideret Ikke revideret budget 2017/18 t.DKK	Ikke revideret budget 01.04.18 31.12.18 t.DKK
	2017/18 DKK	2016/17 DKK	2017/18 t.DKK	31.12.18 t.DKK
1. Nettoomsætning				
Varmebidrag	21.917.461	21.287.684	21.843	13.782
Byggevarme mv.	188.791	115.914	0	0
Takstmæssig over/underdækning primo	503.985	2.818.275	0	3.203
Takstmæssig over/underdækning ultimo	-3.215.716	-503.985	588	0
I alt	19.394.521	23.717.888	22.431	16.985
Målervedligeholdelse	1.493.219	1.473.622	1.480	844
Effektbidrag	5.359.313	5.255.745	5.390	3.062
Abonnementsbidrag	1.465.536	1.438.362	1.450	1.380
I alt	8.318.068	8.167.729	8.320	5.286
I alt	27.712.589	31.885.617	30.751	22.271

Årets regulering af takstmæssig overdækning (underdækning) er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK 2.711.731.

Varmebidrag:

Budgetteret forbrug 2017/18 MWh 50.300 a DKK 434

Realiseret forbrug 2017/18 MWh 50.935 a DKK 434

Budgetteret forbrug 2018 MWh 31.000 a DKK 444

Effektbidrag:

Budget 2017/18 490.000 m2 a DKK 11

Realiseret 2017/18 487.210 m2 a DKK 11

Budget 2018 490.000 m2 a DKK 6,25

Abonnementsbidrag:

Budget 2017/18 andelshavere 3.625 a DKK 400

Realiseret 2017/18 andelshavere 3.664 a DKK 400

Budget 2018 andelshavere 3.680 a DKK 375

Målervedligeholdelse:

Budget 2017/18 andelshavere 3.700 a DKK 400

Realiseret 2017/18 andelshavere 3.733 a DKK 400

Budget 2018 andelshavere 3.750 a DKK 225

			Ikke revideret budget	Ikke revideret budget
	2017/18	2016/17	2017/18	2017/18
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK

2. Produktionsomkostninger

Energiforbrug:				
Køb af varmt vand	25.138.106	23.793.117	26.196	15.765
Personaleomkostninger	32.395	29.944	74	30
Tilbageførsel af afgiftsgodtgørelse	-4.585.235	0	-4.510	0
Forsikring	44.960	13.867	13	45
	20.630.226	23.836.928	21.773	15.840
Omkostninger centralen:				
Kedel, motor og pumper	108.203	6.234	30	68
Serviceabonnement kedel	31.690	55.366	80	32
Lokaleomkostninger	41.988	93.390	135	40
Vedligeholdelse	33.869	68.254	80	145
Personaleomkostninger	540.375	685.726	575	430
Overført administrationsomkostninger	0	171	10	0
Afskrivninger centralen	252.378	252.465	252	200
	1.008.503	1.161.606	1.169	915
I alt	21.638.729	24.998.534	22.942	16.755

Køb af varmt vand:

Budget 2017/18 MWh 68.000

Realiseret 2017/18 MWh 67.827

Budget 2018 MWh 42.000

			Ikke revideret budget 2017/18 t.DKK	Ikke revideret budget 01.04.18 31.12.18 t.DKK
	2017/18 DKK	2016/17 DKK		
3. Distributionsomkostninger				
Hovedledninger:				
Termografi	0	23.765	40	5
Forbrugsmateriale	100.502	44.822	143	75
Entrteperenørafdelingen	44.100	76.739	50	20
Personaleomkostninger	329.722	485.466	500	260
Spædevand	108.910	148.555	130	100
Lokaleomkostninger	89.634	21.519	50	60
Afskrivning ledningsnet	991.000	933.316	1.010	778
Kørselsomkostninger	53.936	21.878	22	60
	1.717.804	1.756.060	1.945	1.358
Stikledninger:				
Forbrugsmaterialer	8.304.089	872.687	50	40
Entreprenørafdelingen	417.849	9.507	10	8
Personaleomkostninger	2.015.281	99.178	50	60
Kørselsomkostninger	61.490	70.638	0	0
Indtægter ved stikledninger	-11.365.484	-1.465.665	-110	-108
	-566.775	-413.655	0	0
Energibesparende foranstaltninger:				
Energibesparende foranstaltninger	565.716	1.106.500	1.200	900
	565.716	1.106.500	1.200	900
Omkostninger målere:				
Målerleje/ vedligeholdelse	210.900	670.282	370	190
Vedligeholdelse og køb af målere	994.977	618.656	780	480
Personaleomkostninger	320.648	323.578	300	120
	1.526.525	1.612.516	1.450	790
Omkostninger brønde:				
Brønde	348	0	0	0
Personaleomkostninger	38.121	7.553	0	10
	38.469	7.553	0	10
Entreprenørafdelingen :				
Materialer	1.984	0	15	10
Drift lastvogn	2.480	4.323	40	70
Forsikringer	63.668	0	5	65
Kørselsomkostninger	10.128	18.849	15	30
Afskrivninger	401.685	429.553	460	274
Overført til anlægsinvesteringer	-221.055	-133.108	-200	-200
	258.890	319.617	335	249
I alt	3.540.629	4.388.591	4.930	3.307

			Ikke revideret budget 2017/18 t.DKK	Ikke revideret budget 01.04.18 31.12.18 t.DKK
	2017/18 DKK	2016/17 DKK	2017/18 t.DKK	2017/18 t.DKK
4. Administrationsomkostninger				
Driftsledelse	560.051	503.475	600	430
Administrationspersonale	607.959	595.480	615	480
Bestyrelse	252.520	237.390	265	210
Møder og repræsentation	70.161	71.188	100	75
Sms Service	15.198	16.398	20	13
Edb-artikler og- programmer	121.627	107.250	110	150
Datalønsomkostninger	6.447	6.148	7	6
Forsikringer	2.533	73.942	100	3
Revisor og anden regnskabsmæssig assistance	111.100	100.500	130	130
Kontingenter og bladhold	97.628	88.494	90	100
Kontorartikler	15.825	11.300	20	15
Tryksager, fotokopier og lustryk	12.168	13.088	15	12
Porto og gebyrer	66.662	51.997	52	50
Tab på debitorer	1.800	-19.240	0	0
Advokat	8.994	9.700	20	15
Nets	198.554	197.017	200	170
Lokaleomkostninger	39.751	46.450	60	30
Bøder og lukningsgebyrer	-111.238	-104.577	-75	-60
Øvrige omkostninger	50.480	28.518	50	50
I alt	2.128.220	2.034.518	2.379	1.879

5. Finansielle indtægter

Renter, andelshavere	1.485	1.251	0	0
I alt	1.485	1.251	0	0

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	406.496	465.169	450	300
Renter, pengeinstitutter	0	0	50	30
Renter, kreditorer	0	56	0	0
I alt	406.496	465.225	500	330

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Oprindelige anlægs- udgifter	Veksler station	Lednings- anlæg	Centralen	Kontorbyg- ning/ lager- hal	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt
Kostpris pr. 01.04.17	13.863.382	2.770.972	24.361.425	8.610.222	954.467	7.018.039	57.578.507
Tilgang i året	0	0	967.767	0	0	26.000	993.767
Kostpris pr. 31.03.18	13.863.382	2.770.972	25.329.192	8.610.222	954.467	7.044.039	58.572.274
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.17	-13.863.382	-2.506.249	-17.253.654	-5.569.497	-912.577	-6.157.122	-46.262.481
Afskrivninger i året	0	-100.362	-890.637	-252.378	-16.324	-385.361	-1.645.062
Af- og nedskrivninger pr. 31.03.18	-13.863.382	-2.606.611	-18.144.291	-5.821.875	-928.901	-6.542.483	-47.907.543
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.03.18	0	164.361	7.184.901	2.788.347	25.566	501.556	10.664.731

31.03.18
DKK

31.03.17
DKK

8. Igangværende arbejder

Mellemregning nye områder	1.339.684	1.785.042
I alt	1.339.684	1.785.042

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt varmekøb	4.345.891	4.391.225
I alt	4.345.891	4.391.225

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.03.18	Gæld i alt 31.03.17
Gæld til realkreditinstitutter	853.000	11.160.000	15.419.864	16.242.030
I alt	853.000	11.160.000	15.419.864	16.242.030

	31.03.18 DKK	31.03.17 DKK
--	-----------------	-----------------

11. Anden gæld

Moms og afgifter	51.858	1.104.467
ATP og andre sociale ydelser	5.990	5.986
Feriepenge	1.376	1.519
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	446.000	390.000
Øvrig gæld	12.321	7.115
I alt	517.545	1.509.087

12. Periodeafgrænsningsposter

Tilbagebetalte afgifter	0	4.509.619
I alt	0	4.509.619

13. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1-4 år på i alt t.DKK 200.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.420 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 10.164.

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år, men med følgende reklassifikationer:

Der er i 2017/18 reklassificeret skyldige omkostninger på t.DKK 80 (2016/17: t.DKK 70) fra anden gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser.

Reklassifikationerne har ikke medført ændringer i resultatopgørelsen, balancesum eller egenkapital.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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

Takstmæssig underdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år opkræves hos forbrugerne i henhold til den fastlagte indtægtsramme, indregnes særskilt i balancen under tilgodehavender. Takstmæssig underdækning indregnes til den værdi, som ledelsen forventer, vil blive opkrævet i de kommende år. Årets regulering af underdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Takstmæssig overdækning vedrørende tidligere år, og som i de kommende år skal afregnes til forbrugerne, indregnes i balancen som en særskilt forpligtelse. Årets regulering af overdækning indregnes i resultatopgørelsen under nettoomsætningen.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter ved 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.

Produktionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger, herunder afskrivninger og gager, der direkte eller inddirekte afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Distributionsomkostninger

Heri indregnes gager m.v. til driftspersonale, omkostninger med ledningsnet m.v., herunder afskrivninger og gager.

Administrationsomkostninger

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	15-20	0
Veksler station	15	0
Ledningsanlæg	15	0
Centralen	15-20	0
Kontorbygning/ lagerhal	15-20	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	0

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, 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 lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver*

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 virksomhedens 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 nettopengestømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringspris, hvor den er lavere.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til gældens pålydende værdi på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter ligeledes til gældens pålydende værdi.

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.