

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.

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

Årsrapport for regnskabsåret 01.04.18 - 31.12.18

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 25

Virksomheden

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a.
Jegstrupvænget 630
8310 Tranbjerg J
Telefon: 86 29 25 88
Telefax: 86 29 39 09
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 33 01 67 19
Regnskabsår: 01.04 - 31.12

Bestyrelse

Per Asmussen
Niels Trolle Andersen
Simon Lund
Ole Bondrop
Kenneth Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Advokat

Clemens Advokater

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.04.18 - 31.12.18 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. 31.12.18 og resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tranbjerg J, den 2. april 2019

Bestyrelsen

Per Asmussen
Formand

Niels Trolle Andersen

Simon Lund

Ole Bondrop

Kenneth Sørensen

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 01.04.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.04.18 - 31.12.18 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

Tranbjerg Varmeværk a.m.b.a. 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.

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

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 2. april 2019

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 01.04.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 0 mod DKK 0 for tiden 01.04.17 - 31.03.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.410.430.

Varmeforsyningslovens regler er ændret således, at varmforsyningsselskaber fra 01.01.19 skal følge kalenderåret i forhold til afregning med forbrugerne. Derfor blev det besluttet på den ekstra ordinære generalforsamling, at Tranbjerg Varmeværk A.m.b.a ændrer regnskabsår til fremadrettet at følge kalenderåret.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		01.04.18		Ikke revideret	
		31.12.18	2017/18	budget 01.04.18	Ikke revideret budget
		DKK	DKK	t.DKK	t.DKK
1	Nettoomsætning	21.899.770	27.712.589	22.271	33.135
2	Produktionsomkostninger	-17.927.442	-21.638.729	-16.755	-26.116
3	Distributionsomkostninger	-1.984.070	-3.540.629	-3.307	-4.569
4	Administrationsomkostninger	-1.723.698	-2.128.220	-1.879	-2.100
	Bruttofortjeneste I	264.560	405.011	330	350
5	Finansielle indtægter	387	1.485	0	0
6	Finansielle omkostninger	-264.947	-406.496	-330	-350
	Finansielle poster i alt	-264.560	-405.011	-330	-350
	Årets resultat	0	0	0	0

		31.12.18	31.03.18
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Oprindelige anlægsudgifter	0	0
	Veksler station	118.714	164.361
	Ledningsanlæg	8.331.877	7.184.901
	Centralen	2.599.066	2.788.347
	Kontorbygning/ lagerhal	15.844	25.566
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	454.833	504.438
7	Materielle anlægsaktiver i alt	11.520.334	10.667.613
	Aktier og anparter	15.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	15.000	0
	Anlægsaktiver i alt	11.535.334	10.667.613
	Råvarer og hjælpematerialer	351.726	442.583
	Varebeholdninger i alt	351.726	442.583
8	Igangværende arbejder	49.972	3.976.285
	Efter -tilbagebetalinger	1.723.867	368.031
	Andre tilgodehavender	271.769	0
9	Periodeafgrænsningsposter	116.315	4.345.891
	Tilgodehavender i alt	2.161.923	8.690.207
	Kontanter	2.000	2.000
	Indestående i kreditinstitutter	6.808.163	8.180.718
	Likvide beholdninger i alt	6.810.163	8.182.718
	Omsætningsaktiver i alt	9.323.812	17.315.508
	Aktiver i alt	20.859.146	27.983.121

		31.12.18	31.03.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Egenkapital pr. 1/4 1981	3.410.430	3.410.430
	Egenkapital i alt	3.410.430	3.410.430
10	Gæld til realkreditinstitutter	13.919.429	14.566.864
8	Forudbetalinger	155.945	5.318.852
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	14.075.374	19.885.716
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	862.000	853.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	422.688	100.715
	Takstmæssig overdækning	1.597.572	3.215.716
11	Anden gæld	491.082	517.544
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.373.342	4.686.975
	Gældsforpligtelser i alt	17.448.716	24.572.691
	Passiver i alt	20.859.146	27.983.121
12	Eventualforpligtelser		
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Egenkapital pr.	
	1/4 1981	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.04.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.04.18	3.410.430	0
Saldo pr. 31.12.18	3.410.430	0

			Ikke revideret	
	01.04.18		01.04.18	Ikke revideret
	31.12.18	2017/18	31.12.18	budget
	DKK	DKK	t.DKK	2019
				t.DKK
1. Nettoomsætning				
Varmebidrag	14.869.383	21.917.461	13.782	25.500
Byggevarme mv.	66.484	188.791	0	0
Takstmæssig over/underdækning primo	3.215.716	503.985	3.203	1.155
Takstmæssig over/underdækning ultimo	-1.597.572	-3.215.716	0	0
I alt	16.554.011	19.394.521	16.985	26.655
Målervedligeholdelse	853.563	1.493.219	844	1.330
Effektbidrag	3.094.727	5.359.313	3.062	3.250
Abonnementsbidrag	1.397.469	1.465.536	1.380	1.900
I alt	5.345.759	8.318.068	5.286	6.480
I alt	21.899.770	27.712.589	22.271	33.135

Årets regulering af takstmæssig overdækning (underdækning) er indregnet i nettoomsætningen og udgør DKK 1.618.144.

Varmebidrag:

Budgetteret forbrug 2018 MWh 31.000 a DKK 444
 Realiseret forbrug 2018 MWh 33.639 a DKK 444
 Budgetteret forbrug 2019 MWh 51.000 a DKK 500

Effektbidrag:

Budget 2018 490.000 m2 a DKK 6,25
 Realiseret 2018 495.156 m2 a DKK 6,25
 Budget 2019 500.000 m2 a DKK 6,5

Abonnementsbidrag:

Budget 2018 andelshavere 3.680 a DKK 375
 Realiseret 2018 andelshavere 3.726 a DKK 375
 Budget 2019 andelshavere 3.800 a DKK 500

Målervedligeholdelse:

Budget 2018 andelshavere 3.750 a DKK 225
 Realiseret 2018 andelshavere 3.794 a DKK 225
 Budget 2019 andelshavere 3.800 a DKK 350

	01.04.18	2017/18	Ikke revideret	
			budget	Ikke revideret
	31.12.18	2017/18	31.12.18	2019
	DKK	DKK	t.DKK	t.DKK

2. Produktionsomkostninger

Energiforbrug:				
Køb af varmt vand	17.320.322	25.138.106	15.765	24.952
Personaleomkostninger	31.622	32.395	30	50
Tilbageførsel af afgiftsgodtgørelse	0	-4.585.235	0	0
Forsikring	18.336	44.960	45	45
	<u>17.370.280</u>	<u>20.630.226</u>	<u>15.840</u>	<u>25.047</u>
Omkostninger centralen:				
Kedel, motor og pumper	1.433	108.203	68	135
Serviceabonnement kedel	11.601	31.690	32	0
Lokaleomkostninger	59.101	41.988	40	75
Vedligeholdelse	10.868	33.869	145	50
Personaleomkostninger	279.966	540.375	430	550
Overført administrationsomkostninger	4.912	0	0	10
Afskrivninger centralen	189.281	252.378	200	249
	<u>557.162</u>	<u>1.008.503</u>	<u>915</u>	<u>1.069</u>
I alt	<u>17.927.442</u>	<u>21.638.729</u>	<u>16.755</u>	<u>26.116</u>

Køb af varmt vand:

Budget 2018 MWh 42.000

Realiseret 2018 MWh 46.670

Budget 2019 MWh 68.000

			Ikke revideret	
	01.04.18		01.04.18	Ikke revideret
	31.12.18	2017/18	31.12.18	budget
	DKK	DKK	t.DKK	2019
				t.DKK
3. Distributionsomkostninger				
Hovedledninger:				
Termografi	19.924	0	5	25
Forbrugsmateriale	24.698	100.502	75	100
Entrteperenørafdelingen	2.080	44.100	20	50
Personaleomkostninger	334.020	329.722	260	500
Spædevand	78.003	108.910	100	115
Lokaleomkostninger	-44.314	89.634	60	75
El-vekslerstation	48.022	0	0	50
Afskrivning ledningsnet	766.966	991.000	778	1.284
Indtægter	-7.760	0	0	0
Kørselsomkostninger	9.392	53.936	60	40
	<u>1.231.031</u>	<u>1.717.804</u>	<u>1.358</u>	<u>2.239</u>
Stikledninger:				
Forbrugsmaterialer	3.652.364	8.304.089	40	25
Entreprenørafdelingen	3.530	417.849	8	0
Personaleomkostninger	864.326	2.015.281	60	20
Kørselsomkostninger	33.205	61.490	0	15
Lynnedslag	28.235	0	0	0
Indtægter ved stikledninger	-5.470.218	-11.365.484	-108	-60
	<u>-888.558</u>	<u>-566.775</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Energibesparende foranstaltninger:				
Energibesparende foranstaltninger	666.938	565.716	900	725
	<u>666.938</u>	<u>565.716</u>	<u>900</u>	<u>725</u>
Omkostninger målere:				
Målerleje/ vedligeholdelse	49.570	210.900	190	45
Vedligeholdelse og køb af målere	476.450	994.977	480	945
Personaleomkostninger målere	110.821	320.648	120	250
Personaleomkostninger brugerinstallationer	74.516	0	0	100
Øvrige omkostninger	7.089	0	0	100
	<u>718.446</u>	<u>1.526.525</u>	<u>790</u>	<u>1.440</u>
Omkostninger brønde:				
Brønde	0	348	0	0
Personaleomkostninger	3.547	38.121	10	30
	<u>3.547</u>	<u>38.469</u>	<u>10</u>	<u>30</u>

			Ikke revideret	
	01.04.18	2017/18	01.04.18	Ikke revideret
	31.12.18	2017/18	31.12.18	budget
	DKK	DKK	t.DKK	2019
				t.DKK
Entreprenørafdelingen:				
Materialer	1.445	1.984	10	5
Drift lastvogn	80.074	2.480	70	50
Forsikringer	49.978	63.668	65	70
Kørselsomkostninger	76.308	10.128	30	47
Afskrivninger	289.250	401.685	274	263
Overført til anlægsinvesteringer	-244.389	-221.055	-200	-300
	<u>252.666</u>	<u>258.890</u>	<u>249</u>	<u>135</u>
I alt	1.984.070	3.540.629	3.307	4.569

4. Administrationsomkostninger

Driftsledelse	461.472	560.051	430	595
Administrationspersonale	525.409	607.959	480	640
Bestyrelse	196.024	252.520	210	265
Møder og repræsentation	76.811	70.161	75	75
Sms Service	10.921	15.198	13	15
Edb-artikler og- programmer	97.191	121.627	150	110
Datalønsomkostninger	3.992	6.447	6	7
Forsikringer	1.450	2.533	3	8
Revisor og anden regnskabsmæssig assistance	123.500	111.100	130	120
Kontingenter og bladhold	80	97.628	100	100
Kontorartikler	7.184	15.825	15	15
Tryksager, fotokopier og lustryk	878	12.168	12	5
Porto og gebyrer	53.553	66.662	50	25
Tab på debitorer	-3.445	1.800	0	0
Advokat	39.118	8.994	15	10
Nets	158.319	198.554	170	140
Lokaleomkostninger	45.109	39.751	30	50
Bøder og lukningsgebyrer	-95.718	-111.238	-60	-130
Øvrige omkostninger	21.850	50.480	50	50
I alt	1.723.698	2.128.220	1.879	2.100

	01.04.18 31.12.18 DKK	2017/18 DKK	Ikke revideret	
			budget 01.04.18 31.12.18 t.DKK	Ikke revideret budget 2019 t.DKK

5. Finansielle indtægter

Renter, andelshavere	387	1.485	0	0
I alt	387	1.485	0	0

6. Finansielle omkostninger

Renter, realkreditinstitutter	264.574	406.496	300	350
Renter, pengeinstitutter	373	0	30	0
I alt	264.947	406.496	330	350

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. 01.04.18	13.863.382	2.770.972	25.329.192	8.610.222	954.467	7.044.039	58.572.274
Tilgang i året	0	0	1.868.295	0	0	232.805	2.101.100
Kostpris pr. 31.12.18	13.863.382	2.770.972	27.197.487	8.610.222	954.467	7.276.844	60.673.374
Af- og nedskrivninger pr. 01.04.18	-13.863.382	-2.606.611	-18.144.291	-5.821.875	-928.901	-6.542.483	-47.907.543
Afskrivninger i året	0	-45.647	-721.319	-189.281	-9.722	-279.528	-1.245.497
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-13.863.382	-2.652.258	-18.865.610	-6.011.156	-938.623	-6.822.011	-49.153.040
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	0	118.714	8.331.877	2.599.066	15.844	454.833	11.520.334

	31.12.18	31.03.18
	DKK	DKK

8. Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning	49.972	3.976.286
Acontofaktureringer	-155.945	-5.318.852
Igangværende arbejder for fremmed regning	-105.973	-1.342.566
Igangværende arbejder	49.972	3.976.286
Forudbetalinger	-155.945	-5.318.852
I alt	-105.973	-1.342.567

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt varmekøb	0	4.325.007
Andre periodeafgrænsningsposter	116.315	20.884
I alt	116.315	4.345.891

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.03.18
Gæld til realkreditinstitutter	862.000	10.300.000	14.781.429	15.419.864
I alt	862.000	10.300.000	14.781.429	15.419.864

	31.12.18	31.03.18
	DKK	DKK
11. Anden gæld		
Moms og afgifter	0	51.858
ATP og andre sociale ydelser	5.722	5.990
Feriepenge	1.190	1.376
Feriepengeforpligtelse til funktionærer	443.000	446.000
Øvrig gæld	41.170	12.320
I alt	491.082	517.544

12. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 1-3 år på i alt t.DKK 145.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.781 er der givet pant i grunde og bygninger samt dertil hørende ledningsnet, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 10.966.

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Virksomheden har ændret regnskabsår fra 01.04 - 31.03 til kalenderåret. Første regnskabsår efter om-lægningen udgør perioden 01.04.18 - 31.12.18. Omlægningen er gennemført som følge af Varmeforsyningslovens regler.

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.

14. 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 varme er medtaget i henhold til aflæst forbrug hos de enkelte forbrugere og faktureret på årsopgørelse, for perioden 1/4-31/12 2018, derudover er nettoomsætningen reguleret for over-underdækning tidligere år.

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:

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	15-20	0
Veksler station	15	0
Ledningsanlæg	15-20	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".

14. 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 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 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Penneo

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

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

Niels Trolle Andersen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-895948283617

IP: 85.191.xxx.xxx

2019-04-02 18:51:59Z

NEM ID 

Simon Lund

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-383690042150

IP: 62.107.xxx.xxx

2019-04-02 20:12:02Z

NEM ID 

Torben Hald

Revisor

Serienummer: CVR:32895468-RID:33658781

IP: 212.98.xxx.xxx

2019-04-03 10:31:02Z

NEM ID 

Ole Bondrop

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-897894620601

IP: 193.33.xxx.xxx

2019-04-04 08:14:02Z

NEM ID 

Per Asmussen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-152903161836

IP: 62.116.xxx.xxx

2019-04-05 09:31:55Z

NEM ID 

Kenneth Sørensen

Bestyrelse

Serienummer: PID:9208-2002-2-423180809244

IP: 165.225.xxx.xxx

2019-04-09 10:59:16Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: TEMHS-4D7SK-E4JU-EN5EA-4I8FE-J5TNK

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

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

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