

GARTNERNES VARMEFORSYNING I ÅRHUS APS
C/O ADVOKAT OLE MAARE, SLOTSGADE 21, 2., 5000 ODENSE C
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2018

Ole Maare

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Gartnerne Varmeforsyning i Århus ApS c/o Advokat Ole Maare Slotsgade 21, 2. 5000 Odense C
	Telefon: 66 11 80 00 Telefax: 66 11 86 00
	CVR-nr.: 20 04 07 42 Stiftet: 1. februar 1997 Hjemsted: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kurt Henrik Krone Sandvad, Formand Jørgen Reinhart Pedersen Jens Nørgaard Poulsen Tom Frederiksen
Direktion	Ole Maare
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Nordea Bank Danmark A/S, Randers Erhvervsafdeling Kirkegade 3 8900 Randers C
Advokat	Maare Advokataktieselskab Slotsgade 21, 2. sal 5100 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Gartnernes Varmeforsyning i Århus ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 7. juni 2018

Direktion:

Ole Maare

Bestyrelse:

Kurt Henrik Krone Sandvad
Formand

Jørgen Reinhart Pedersen

Jens Nørgaard Poulsen

Tom Frederiksen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Gartnernes Varmeforsyning i Århus ApS

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gartnernes Varmeforsyning i Århus ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet som følge af betydigheden af de forhold, der er beskrevet i "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har aflagt årsregnskabet under forudsætning af fortsat drift. Af noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der tilføres ny kapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Ledelsen har ikke overfor os fremlagt budget for det kommende år, ligesom ledelsen ikke overfor os har redegjort for, hvordan den for driften nødvendige likviditet, til sikring af det kommende års drift, vil blive fremskaffet. Selskabet råder pt. ikke over nogen væsentlig likviditet, ligesom egenkapitalen er negativ med 4.944 tkr. Det er vores vurdering, at der ikke er realistiske muligheder for at fremskaffe finansiering.

Årsregnskabet burde i overensstemmelse med årsregnskabsloven ikke have været udarbejdet under hensyntagen til fortsat drift, og indregning og måling af selskabets aktiver og forpligtelser burde have været ændret i overensstemmelse hermed. Det har ikke været muligt at opgøre indvirkningen heraf på årsregnskabet.

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 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 afkræftende 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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.
- 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 ledelsen 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.

Som det fremgår af afsnittet ”Grundlag for afkræftende konklusion”, er vores konklusion om årsregnskabet modificeret som følge af manglende dokumentation for fortsat drift. Vi har konkluderet, at ledelsesberetningen af samme årsag mangler omtale heraf.

Odense, den 7. juni 2018

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at fremskaffe og formidle fælles varmforsyning til gartnerier i Århus kommune.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et stort negativt resultat som følge af tvist omkring afregning af varmepriser med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme.

Selskabet har løbende haft forhandlinger med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme om en ordning på varmeprisen. Der har været forhandlet det meste af 2016 og 2017 omkring en løsning i forbindelse med Århus Bys finansiering af Skudstrupværkets overgang til træpiller.

Prisaftalen har været sammensat således, at gartnerne skal betale for udgiften til køb af varme med et fast tillæg samt en transitavgift. Denne forskel i opfattelsen af den aftalte varmepris og den fakturerede varmepris overstiger 4 mio. incl. afgifter.

Selskabet har tabt over 50 % af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets anpartskapital forventes reetableret gennem fremtidig positiv indtjening, ligesom der forventes at være likviditet til det kommende år.

Den fortsatte drift er betinget af, at den for driften nødvendige likviditet er til rådighed for selskabet. Selskabet har en stram likviditet, som skyldes dårlige resultater de seneste år. Når der er indgået aftale med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme, tager bestyrelsen stilling til at opkræve yderligere varmepris ved gartnerierne, således at den for driften nødvendige likviditet forventes at være tilstede.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2017 kr.	2016 kr.
BRUTTOTAB.....		-1.439.341	-3.398.921
DRIFTSRESULTAT.....		-1.439.341	-3.398.921
Finansielle omkostninger.....		-481.179	-19.700
RESULTAT FØR SKAT.....		-1.920.520	-3.418.621
Skat af årets resultat.....	1	-892.091	752.002
ÅRETS RESULTAT.....		-2.812.611	-2.666.619
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-2.812.611	-2.666.619
I ALT.....		-2.812.611	-2.666.619

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2017 kr.	2016 kr.
Tilgodehavender fra salg.....		45.510	1.812.354
Udsudte skatteaktiver.....		0	892.091
Andre tilgodehavender.....		1.101.138	556.751
Tilgodehavende selskabsskat.....		10.000	6.000
Tilgodehavender.....		1.156.648	3.267.196
Likvider.....		21.634	28.113
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.178.282	3.295.309
AKTIVER.....		1.178.282	3.295.309
PASSIVER			
Anpartskapital.....		345.400	345.400
Overført overskud.....		-5.289.440	-2.476.829
EGENKAPITAL.....	2	-4.944.040	-2.131.429
Forudbetalt varme & afgift.....		92.156	2.095.377
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.030.166	3.331.361
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.122.322	5.426.738
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		6.122.322	5.426.738
PASSIVER.....		1.178.282	3.295.309
Eventualposter mv.	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Usikkerhed ved going concern	5		
Oplysning om usædvanlige forhold	6		
Medarbejderforhold	7		

NOTER

	2017 kr.	2016 kr.	Note
Skat af årets resultat			1
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	892.091	0	
Regulering af udskudt skat.....	0	-752.002	
	892.091	-752.002	

Egenkapital 2

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2017.....	345.400	-2.476.829	-2.131.429
Forslag til årets resultatdisponering.....		-2.812.611	-2.812.611
Egenkapital 31. december 2017.....	345.400	-5.289.440	-4.944.040

Eventualposter mv. 3

Eventualaktiver

Der pågår forhandlinger vedrørende afregningspriser med AffaldVarme. Der henvises til ledelsesberetningen.

Selskabet har et skatteaktiv på 1.320 tkr., som ikke er indregnet i balancen, da der er usikkerhed omkring, hvorvidt og hvornår selskabet vil kunne udnytte dette.

Eventualforpligtelser

Ingen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser 4

Ingen.

Usikkerhed ved going concern 5

Selskabet har tabt over 50 % af anpartskapitalen og er således omfattet af selskabslovens § 119. Selskabets anpartskapital forventes reetableret gennem fremtidig positiv indtjening, ligesom der forventes at være likviditet til det kommende års drift.

Den fortsatte drift er betinget af, at den for driften nødvendige likviditet er til rådighed for selskabet. Selskabet har en stram likviditet, som skyldes dårlige resultater de seneste år. Når der er indgået aftale med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme, tager bestyrelsen stilling til at opkræve yderligere varmepris ved gartnerierne, således at den for driften nødvendige likviditet forventes at være tilstede.

NOTER**Note****Oplysning om usædvanlige forhold****6**

Selskabet har realiseret et stort negativt resultat som følge af tvist omkring afregning af varmepriser med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme.

Selskabet har løbende haft forhandlinger med Århus Kommunale Værker/AffaldVarme om en ordning på varmeprisen. Der har været forhandlet det meste af 2016 og 2017 omkring en løsning i forbindelse med Århus Bys finansiering af Skudstrupværkets overgang til træpiller.

Prisaftalen har været sammensat således, at gartnerne skal betale for udgiften til køb af varme med et fast tillæg samt en transitafgift. Denne forskel i opfattelsen af den aftalte varmepris og den fakturerede varmepris overstiger 4 mio. incl. afgifter.

Medarbejderforhold**7**

Antal personer beskæftiget i gennemsnit:
5 (2016: 5)

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gartnernes Varmeforsyning i Århus ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.