

TÅRS VARMEVÆRK A.M.B.A.

DAMHUSVEJ 27, 9830 TÅRS

ÅRSRAPPORT

1. OKTOBER - 31. DECEMBER 2018

60. REGNSKABSÅR

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 14. marts 2019

A blue ink signature is written over a horizontal line. The signature is stylized and appears to be 'B. B. B.'. Below the line, the word 'Dirigent' is printed.

Dirigent

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

|                                                 | <b>Side</b> |
|-------------------------------------------------|-------------|
| <b>Selskabsoplysninger</b>                      |             |
| Selskabsoplysninger.....                        | 3           |
| <b>Erklæringer</b>                              |             |
| Ledelsespåtegning.....                          | 4           |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6         |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Ledelsesberetning.....                          | 7           |
| <b>Årsregnskab 1. oktober - 31. december</b>    |             |
| Resultatopgørelse.....                          | 8           |
| Balance.....                                    | 9-10        |
| Noter .....                                     | 11-14       |
| Anvendt regnskabspraksis.....                   | 15-17       |

**SELSKABSOPLYSNINGER**

|                      |                                                                                                             |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Selskabet</b>     | Tårs Varmeværk A.m.b.a.<br>Damhusvej 27<br>9830 Tårs                                                        |
|                      | Telefon: +45 98 96 18 64<br>E-mail: info@taars-fjv.dk                                                       |
|                      | CVR-nr.: 64 46 34 11<br>Hjemsted: Tårs<br>Regnskabsår: 1. oktober - 31. december                            |
|                      |                                                                                                             |
|                      |                                                                                                             |
| <b>Bestyrelse</b>    | Søren Kallehauge, formand<br>Marianne Harpsø, næstformand<br>Søren Homann<br>Søren Andreasen<br>John Lassen |
| <b>Revision</b>      | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab<br>Nørrebro 15<br>9800 Hjørring                                  |
| <b>Pengeinstitut</b> | Spar Nord<br>Østergade 8<br>9800 Hjørring                                                                   |

**LEDELSESPÅTEGNING**

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober - 31. december 2018 for Tårs Varmeværk A.m.b.a.

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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober - 31. december 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tårs, den 25. februar 2019

Bestyrelse:



Søren Kallehauge  
Formand



Marianne Harpsø  
Næstformand



Søren Homann



Søren Andreasen



John Lassen

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

*Til ledelsen for Tårs Varmeværk A.m.b.a.*

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 1. oktober - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober - 31. december 2018 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 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 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 regnskabsbrugere 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.



**DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

- 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.

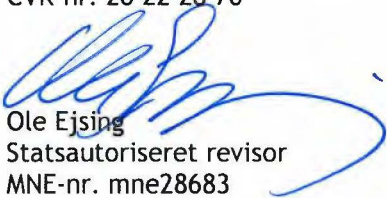
I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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.

Hjørring, den 25. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

  
Ole Ejsing  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne28683

## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og levering af fjernvarme til selskabets forbrugere, samt levering af el.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Vi gør opmærksom på, at sammenligningstallene i resultatopgørelsen ikke kan sammenholdes med sidste år, da indeværende år er en omlægningsperiode på 3 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

**RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 31. DECEMBER**

|                                  | Note | 2018<br>kr.      | 2017/18<br>kr.    |
|----------------------------------|------|------------------|-------------------|
| <b>NETTOOMSÆTNING</b> .....      | 1    | <b>3.405.941</b> | <b>13.437.257</b> |
| Produktionsomkostninger.....     | 2    | -2.318.090       | -9.363.455        |
| Distributionsomkostninger.....   | 3, 4 | -549.160         | -2.033.567        |
| <b>BRUTTORESULTAT</b> .....      |      | <b>538.691</b>   | <b>2.040.235</b>  |
| Administrationsomkostninger..... | 5    | -255.463         | -928.243          |
| <b>DRIFTSRESULTAT</b> .....      |      | <b>283.228</b>   | <b>1.111.992</b>  |
| Finansielle indtægter.....       | 6    | 5.600            | 27.320            |
| Finansielle omkostninger .....   | 7    | -288.828         | -1.139.312        |
| <b>RESULTAT FØR SKAT</b> .....   |      | <b>0</b>         | <b>0</b>          |
| Skat af årets resultat.....      |      | 0                | 0                 |
| <b>ÅRETS RESULTAT</b> .....      |      | <b>0</b>         | <b>0</b>          |



## BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER                               | Note     | 2018<br>kr.       | 30.09.2018<br>kr. |
|---------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| Bygning.....                          |          | 1.233.356         | 1.262.692         |
| Kraftvarmeanlæg.....                  |          | 2.413.806         | 2.503.890         |
| Ledningsnet mv.....                   |          | 23.565.703        | 23.616.625        |
| Solfangeranlæg.....                   |          | 19.293.978        | 19.600.082        |
| <b>Materielle anlægsaktiver.....</b>  | <b>8</b> | <b>46.506.843</b> | <b>46.983.289</b> |
| Andre værdipapirer.....               |          | 1.000             | 1.000             |
| <b>Finansielle anlægsaktiver.....</b> | <b>9</b> | <b>1.000</b>      | <b>1.000</b>      |
| <b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>             |          | <b>46.507.843</b> | <b>46.984.289</b> |
| Tilgodehavender hos forbrugere.....   |          | 293.166           | 550.753           |
| Andre tilgodehavender.....            | 10       | 691.711           | 404.466           |
| Periodeafgrænsningsposter.....        |          | 131.016           | 77.768            |
| Underdækning.....                     |          | 323.608           | 1.070.245         |
| <b>Tilgodehavender.....</b>           |          | <b>1.439.501</b>  | <b>2.103.232</b>  |
| <b>Likvider.....</b>                  |          | <b>5.164.652</b>  | <b>3.722.653</b>  |
| <b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>         |          | <b>6.604.153</b>  | <b>5.825.885</b>  |
| <b>AKTIVER.....</b>                   |          | <b>53.111.996</b> | <b>52.810.174</b> |

# BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER                                                       | Note      | 2018<br>kr.       | 30.09.2018<br>kr. |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Basiskapital.....                                              |           | 0                 | 0                 |
| <b>EGENKAPITAL.....</b>                                        |           | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Den Nordiske Investeringsbank (udløb 2022).....                |           | 2.115.790         | 2.468.421         |
| Spar Nord Bank (udløb 2020).....                               |           | 780.000           | 1.580.000         |
| KommuneKredit (udløb 2035).....                                |           | 20.083.265        | 20.366.271        |
| KommuneKredit (udløb 2036).....                                |           | 10.031.855        | 10.166.760        |
| Spar Nord Bank (udløb 2037).....                               |           | 5.032.594         | 5.088.001         |
| KommuneKredit (udløb 2038).....                                |           | 7.209.053         | 7.294.356         |
| Anden gæld.....                                                |           | 0                 | 23.000            |
| <b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>                    | <b>11</b> | <b>45.252.557</b> | <b>46.986.809</b> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser.....        | 11        | 3.728.049         | 3.720.027         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser.....                  |           | 3.365.279         | 1.380.083         |
| Tilbagebetalinger, forbrugere.....                             |           | 449.547           | 510.826           |
| Anden gæld.....                                                | 12        | 316.564           | 212.429           |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>                    |           | <b>7.859.439</b>  | <b>5.823.365</b>  |
| <b>GÆLDSFORPLIGTELSE.....</b>                                  |           | <b>53.111.996</b> | <b>52.810.174</b> |
| <b>PASSIVER.....</b>                                           |           | <b>53.111.996</b> | <b>52.810.174</b> |
| Eventualposter mv.                                             | 13        |                   |                   |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser                          | 14        |                   |                   |
| Afstemning mellem årsregnskabsloven og<br>varmeforsyningsloven | 15        |                   |                   |

## NOTER

|                                                                                        | 2018<br>kr.      | 2017/18<br>kr.    | Note     |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------|
| <b>Nettoomsætning</b>                                                                  |                  |                   | <b>1</b> |
| Salg af varme:                                                                         |                  |                   |          |
| Forbrugsafgifter                                                                       |                  |                   |          |
| 2018, 3 mdr.: 3.982 MWh a 665 kr.                                                      |                  |                   |          |
| 2017/18: 15.268 MWh a 340 kr .....                                                     | 2.648.086        | 5.191.130         |          |
| Effektbidrag:                                                                          |                  |                   |          |
| 2018, 3 mdr.: 31,75 kr. pr. m2                                                         |                  |                   |          |
| 2017/18: 27,75 kr. pr. m2 .....                                                        | 1.044.728        | 3.654.820         |          |
| Målerbidrag .....                                                                      | 78.634           | 311.712           |          |
| Regulering og tab .....                                                                | -7.419           | -36.920           |          |
| El:                                                                                    |                  |                   |          |
| Grundbeløb.....                                                                        | 388.549          | 3.067.428         |          |
|                                                                                        | <b>4.152.578</b> | <b>12.188.170</b> |          |
| Årets resultat efter varmforsyningsloven til indregning i<br>kommende års priser ..... | -746.637         | 1.249.087         |          |
|                                                                                        | <b>3.405.941</b> | <b>13.437.257</b> |          |
| <b>Produktionsomkostninger</b>                                                         |                  |                   | <b>2</b> |
| Køb af naturgas.....                                                                   | 1.568.010        | 5.742.532         |          |
| El.....                                                                                | 8.270            | 75.484            |          |
| Kemikalier og kvælstof.....                                                            | 2.920            | 24.715            |          |
| Forsikringer.....                                                                      | 0                | 144.203           |          |
| Vand.....                                                                              | 3.810            | 21.299            |          |
| Telefon.....                                                                           | 3.338            | 12.821            |          |
| Intern varmeudgift til motor.....                                                      | 11.110           | 31.099            |          |
| Biludgifter.....                                                                       | 307              | 7.921             |          |
| Forsikringer og ejendomsskatter.....                                                   | 0                | 32.643            |          |
| Kursusudgifter .....                                                                   | 99               | 7.906             |          |
| Central.....                                                                           | 10.667           | 44.468            |          |
| Motoranlæg.....                                                                        | 121.351          | 598.639           |          |
| Øvrige.....                                                                            | 3.787            | 67.473            |          |
| Vedligeholdelse, solfangeranlæg.....                                                   | 72.157           | 284.946           |          |
| Konsulentbistand, verifikation o.l.....                                                | 0                | 10.109            |          |
| Afskrivninger, produktionsanlæg.....                                                   | 463.551          | 2.053.631         |          |
| <b>Produktionsomkostninger.....</b>                                                    | <b>2.269.377</b> | <b>9.159.889</b>  |          |
| Lønninger inkl. sociale bidrag.....                                                    | 47.716           | 195.080           |          |
| Kørselsgodtgørelse.....                                                                | 997              | 3.097             |          |
| Personaleudgifter.....                                                                 | 0                | 5.389             |          |
| <b>Produktionslønninger ialt.....</b>                                                  | <b>48.713</b>    | <b>203.566</b>    |          |
|                                                                                        | <b>2.318.090</b> | <b>9.363.455</b>  |          |

## NOTER

|                                               | 2018<br>kr.    | 2017/18<br>kr.   | Note     |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------|----------|
| <b>Distributionsomkostninger</b>              |                |                  | <b>3</b> |
| El.....                                       | 6.015          | 54.898           |          |
| Telefon.....                                  | 2.504          | 9.615            |          |
| Biludgifter.....                              | 1.228          | 31.683           |          |
| Lønninger inkl. pensioner.....                | 96.555         | 416.875          |          |
| Kørselsgodtgørelse.....                       | 499            | 7.685            |          |
| Kursusudgifter.....                           | 50             | 31.624           |          |
| Vedligeholdelse, ledningsnet.....             | 64.514         | 145.611          |          |
| Vedligeholdelse, målere.....                  | 17.150         | 62.046           |          |
| Afskrivninger, ledningsnet.....               | 360.645        | 1.273.530        |          |
|                                               | <b>549.160</b> | <b>2.033.567</b> |          |
| <br><b>Medarbejderforhold</b>                 |                |                  | <b>4</b> |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit:      |                |                  |          |
| 2 (2017/18: 2)                                |                |                  |          |
| <br><b>Administrationsomkostninger</b>        |                |                  | <b>5</b> |
| Advokat.....                                  | 0              | 800              |          |
| Inkassoomkostninger.....                      | 1.400          | 7.900            |          |
| Revision.....                                 | 50.000         | 50.000           |          |
| Rådgivning og anden assistance.....           | 16.940         | 32.831           |          |
| Rest revisor vedrørende tidligere år.....     | 1.200          | 300              |          |
| Bogholderiassistance.....                     | 8.819          | 14.063           |          |
| Assistance vedrørende budgetlægning.....      | 10.500         | 5.844            |          |
| Forsikringer.....                             | 0              | 8.088            |          |
| Kontingenter.....                             | 0              | 62.407           |          |
| Rådgivning lånehjemtagelse og -omlægning..... | 8.000          | 16.000           |          |
| IT-omkostninger.....                          | 0              | 54.681           |          |
| Porto og opkrævningsgebyrer.....              | 20.717         | 52.387           |          |
| Kontorhold.....                               | 11.707         | 48.741           |          |
| Telefon og internet.....                      | 2.504          | 9.615            |          |
| Generalforsamling og mødeudgifter.....        | 21.959         | 47.686           |          |
| Repræsentation.....                           | 0              | 49.537           |          |
| Annoncer og reklame.....                      | 4.500          | 20.370           |          |
| El.....                                       | 752            | 6.862            |          |
| Intern varmeudgift til rumopvarmning.....     | 11.315         | 31.981           |          |
| Lønninger inkl. pensioner.....                | 71.313         | 363.448          |          |
| Bestyrelses honorar.....                      | 10.000         | 40.000           |          |
| Kørselsgodtgørelse.....                       | 3.490          | 4.702            |          |
| Kursusudgifter.....                           | 347            | 0                |          |
|                                               | <b>255.463</b> | <b>928.243</b>   |          |
| <br><b>Finansielle indtægter</b>              |                |                  | <b>6</b> |
| Pålignede gebyrer mv. forbrugere.....         | 5.600          | 27.320           |          |
|                                               | <b>5.600</b>   | <b>27.320</b>    |          |

## NOTER

|                                              | 2018<br>kr.       | 2017/18<br>kr.        | Note      |
|----------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-----------|
| <b>Finansielle omkostninger</b>              |                   |                       | <b>7</b>  |
| KommuneKredit.....                           | 160.108           | 599.163               |           |
| Banklån.....                                 | 60.500            | 270.145               |           |
| Den Nordiske Investeringsbank.....           | 5.840             | 13.520                |           |
| Garantiprovision.....                        | 73.750            | 268.429               |           |
| Renteperiodisering.....                      | -11.370           | -11.945               |           |
|                                              | <b>288.828</b>    | <b>1.139.312</b>      |           |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |                   |                       | <b>8</b>  |
|                                              | Bygning           | Kraftvarmeanlæg       |           |
| Kostpris 1. oktober 2018.....                | 6.004.319         | 25.686.012            |           |
| Kostpris 31. december 2018.....              | <b>6.004.319</b>  | <b>25.686.012</b>     |           |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....   | 4.720.027         | 23.165.695            |           |
| Årets afskrivninger .....                    | 50.936            | 106.511               |           |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018..... | <b>4.770.963</b>  | <b>23.272.206</b>     |           |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | <b>1.233.356</b>  | <b>2.413.806</b>      |           |
|                                              | Ledningsnet mv.   | Solfangeranlæg        |           |
| Kostpris 1. oktober 2018.....                | 35.105.561        | 24.487.322            |           |
| Tilgang.....                                 | 347.751           | 0                     |           |
| Kostpris 31. december 2018.....              | <b>35.453.312</b> | <b>24.487.322</b>     |           |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober 2018.....   | 11.526.964        | 4.887.240             |           |
| Årets afskrivninger .....                    | 360.645           | 306.104               |           |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2018..... | <b>11.887.609</b> | <b>5.193.344</b>      |           |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... | <b>23.565.703</b> | <b>19.293.978</b>     |           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             |                   |                       | <b>9</b>  |
|                                              |                   | Andre<br>værdipapirer |           |
| Kostpris 1. oktober 2018.....                |                   | 1.000                 |           |
| Kostpris 31. december 2018.....              |                   | <b>1.000</b>          |           |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018..... |                   | <b>1.000</b>          |           |
|                                              | 2018<br>kr.       | 30.09.2018<br>kr.     |           |
| <b>Andre tilgodehavender</b>                 |                   |                       | <b>10</b> |
| Moms og afgifter.....                        | 11.196            | 71.002                |           |
| Tilgode for salg af el.....                  | 680.515           | 333.464               |           |
|                                              | <b>691.711</b>    | <b>404.466</b>        |           |



## NOTER

## Note

## Langfristede gældsforpligtelser

11

|                                                    | 31/12 2018<br>gæld i alt | Afdrag<br>næste år | Restgæld<br>efter 5 år | 30/09 2018<br>gæld i alt | Afdrag<br>2018   |
|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|------------------|
| Den Nordiske Investeringsbank<br>(udløb 2022)..... | 2.821.053                | 705.263            | 0                      | 3.173.684                | 705.263          |
| Spar Nord Bank (udløb 2020)....                    | 1.580.000                | 800.000            | 0                      | 2.380.000                | 800.000          |
| KommuneKredit (udløb 2035)...                      | 21.208.198               | 1.124.933          | 15.389.815             | 21.486.492               | 1.120.221        |
| KommuneKredit (udløb 2036)...                      | 10.568.268               | 536.413            | 7.798.445              | 10.701.039               | 534.279          |
| Spar Nord Bank (udløb 2037)....                    | 5.254.594                | 222.000            | 4.086.337              | 5.310.001                | 222.000          |
| KommuneKredit (udløb 2038)...                      | 7.548.493                | 339.440            | 5.803.200              | 7.632.620                | 338.264          |
| Anden gæld.....                                    | 0                        | 0                  | 0                      | 23.000                   | 0                |
|                                                    | <b>48.980.606</b>        | <b>3.728.049</b>   | <b>33.077.797</b>      | <b>50.706.836</b>        | <b>3.720.027</b> |

|                              | 2018<br>kr.    | 30.09.2018<br>kr. |
|------------------------------|----------------|-------------------|
| <b>Anden gæld</b>            |                |                   |
| A-skat og AM-bidrag .....    | 72.566         | 43.208            |
| ATP og sociale udgifter..... | 3.562          | 3.565             |
| Feriepengeforpligtelse.....  | 123.000        | 110.600           |
| Skyldige renter.....         | 117.436        | 55.056            |
|                              | <b>316.564</b> | <b>212.429</b>    |

## Eventualposter mv.

12

## Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leje- og leasingaftale med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 27 tkr. Samlet resterende ydelse udgør 71 tkr.

## Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14

Ingen.

## Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven

15

|                                                                 | 2018<br>kr.    | 30.09.2018<br>kr. |
|-----------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| Årets resultat før skat.....                                    | 0              | 0                 |
| Årets over-/underdækning.....                                   | 746.637        | -1.249.087        |
| <b>Årets resultat før årsreguleringer.....</b>                  | <b>746.637</b> | <b>-1.249.087</b> |
| Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....            | 824.196        | 3.327.161         |
| Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven. | -824.196       | -3.327.161        |
| <b>Årets over-/underdækning (+ = overdækning).....</b>          | <b>746.637</b> | <b>-1.249.087</b> |



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Tårs Varmeværk A.m.b.a. for 2018 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.

### Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da indeværende år er en omlægningsperiode på 3 måneder, mens sidste år dækker 12 måneder.

## "HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

### Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmeforsyningsloven.

Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmeforsyningslove, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter varmeforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehaven-der.

### Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmeforsyningslovens regler om afskrivninger og henlæggelser og er udtryk for forbrugernes finansiering af anlægsinvesteringer. I årsrapporten indregnes afskrivningerne over aktivets forventede brugstid.

Varmeforsyningsloven åbner mulighed for at foretage henlæggelser til fremtidige nyinvesteringer. Henlæggelsen kan pr. år max. andrage 20% af en af bestyrelsen udarbejdet investeringsplan, og henlæggelsens akkumulerede maksimum kan max. udgøre 75% af investeringsplanen. Der er ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmeforsyningsloven er en forpligtelse efter årsregnskabsloven indtil den planlagte investering er gennemført. Forpligtelsen er i regnskabet optaget under posten tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger under hensatte forpligtelser.

Tidsmæssige forskelle mellem indregning i varmeprisen og i årsrapporten udtrykker således enten en udskudt eller fremskudt betaling fra forbrugerne i forhold til den regnskabsmæssige værdier, der vil udlignes over tid. Forskellene er indregnet i balancen under hensatte forpligtelser.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Nettoomsætning

I årets nettoomsætning indgår faktureret salg af varme, elindtægter samt salg af øvrige ydelser til eksterne kunder.

Varmeåret omfatter samme periode som regnskabsåret. Salg af varme indregnes derfor på basis af et års levering og forbrug af varme i henhold til årsopgørelsen på tidspunktet for regnskabsåret afslutning.

Salg af varme er medtaget ud fra de i årsopgørelserne beregnede beløb, medens elsalg er medtaget i henhold til afregninger frem til regnskabsårets afslutning.

Årets over-/underdækning samt regulering af de tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalingerne indgår som en reguleringspost i nettoomsætningen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger til produktion af varme og el, køb af brændsel, lønninger og gager, vedligeholdelse, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger til distribution, ledninger, målere, driftsledelse, ledningstab samt af- og nedskrivninger mv.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til administration, bestyrelse og generalforsamling, ledelse, forbrugerinformation, øvrige administrationsomkostninger, herunder lønninger og gager til administrativt personale, driftsledelse samt af- og nedskrivninger mv.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer. 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 posterings direkte på egenkapitalen.

### Årets resultat

I henhold til "Lov om varmemforsyning" kan der i varmeprisen indregnes alle nødvendige omkostninger samt en forrentning af indskudskapitalen. Andelsselskabets resultat vil efter indregning af over- eller underdækning altid udgøre 0 kr.

Andelsselskabet har ikke foretaget forrentning af indskudskapitalen.

Årets over- eller underdækning opgøres som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmemforsyningsloven. Beløbet indregnes i varmeindtægterne og optages i balancen enten som gæld til eller tilgodehavender hos andelshaverne. I det efterfølgende år indgår beløbet i varmeprisdannelsen.

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

|                                    | Brugstid | Restværdi |
|------------------------------------|----------|-----------|
| Anlægsudgifter ekskl. bygning..... | 5-20 år  | 0         |
| Bygning .....                      | 30 år    | 0         |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til kostpris.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

### Tilgodehavender

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

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### 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.