

# **Øster Toreby Varmeværk A.m.b.a.**

CVR-nr. 17 68 98 00

## **Årsrapport for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14**

Årsrapporten er godkendt på den ordinære generalforsamling, d.

Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæringer	4 - 5
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
Anvendt regnskabspraksis	10 - 13
Noter	14 - 15

---

**Selskabet**

---

Øster Toreby Varmeværk A.m.b.a.  
Agrovej 3  
Telefon: 54 86 00 66  
Telefax: 54 86 00 78  
Hjemmeside: [www.adm@oe-toreby-varmevaerk.dk](mailto:www.adm@oe-toreby-varmevaerk.dk)  
Hjemsted: Nykøbing F  
CVR-nr.: 17 68 98 00  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

---

**Bestyrelse**

---

Leif Jeppesen, formand  
Mogens Barfod-Høj  
Bo Rasmussen  
Preben Larsen  
Hans Rasmussen

---

**Direktion**

---

Ulrik Kisby

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nordea

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14 for Øster Toreby Varmeværk A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af varmforsyningsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing F, den 19. september 2014

**Direktionen**

Ulrik Kisby

**Bestyrelsen**

Leif Jeppesen  
Formand

Mogens Barfod-Høj

Bo Rasmussen

Preben Larsen

Hans Rasmussen

**Til andelshaverne i Øster Toreby Varmeværk A.m.b.a.**

**PÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET**

Vi har revideret årsregnskabet for Øster Toreby Varmeværk A.m.b.a. for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14, der omfatter resultatopgørelse, balance, anvendt regnskabspraksis og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af varmforsyningsloven.

**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.

**Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

**Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.14 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.13 - 30.06.14 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og varmforsyningsloven.

**Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet**

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på, at regnskabet er uarbejdet efter årsregnskabsloven med de nødvendige tilpasninger som følger af varmforsyningsloven.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen**

Uden at det påvirker vor konklusion skal vi oplyse, at de indsatte budgettal, for indeværende samt for det kommende år, i resultatopgørelsen samt i noter, ikke er omfattet af vor revision.

### **UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Nykøbing F., den 19. september 2014

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Strange Hansen

Statsaut. revisor

**Hovedaktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er at drive et eller flere varmekværker til forsyning af forbrugernes samlede forbrug af varme til opvarmning og varmt brugsvand.

Selskabet har pr. 30. juni 2014 1.852 forbrugere, hvoraf 539 har tegnet sig som andelshavere.

**Udviklingen i selskabets økonomiske aktiviteter og forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.13 - 30.06.14 udviser et resultat på DKK -3.039.189 mod t.DKK 976 for tiden 01.07.12 - 30.06.13. Balancen viser en egenkapital på DKK 0.

For året 2013/14 var der budgetteret med en underdækning på t.DKK 2.550, men på grund af den milde vinter mv. er året endt med en samlet underdækning på t.DKK 3.039. Den samlede underdækning pr. 30/6 2014 udgør herefter t.DKK 382.

Ved budgetlægningen for 2014/15 forventede ledelsen og bestyrelsen et underskud på t.DKK 2.658 for året 2013/14, således at overdækningen fra tidligere år t.DKK 2.657 var anvendt.

Årets resultat er anvendt således:	t.DKK
Overført overdækning 2012/13	2.657
Årets resultat	-3.039
Akkumuleret underdækning pr. 30/6 2014	-382

**Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Note	2013/14 DKK	Budget 2013/14 t.DKK	Budget 2014/15 t.DKK	2012/13 t.DKK	
1	<b>Nettoomsætning</b>	<b>18.512.708</b>	<b>19.100</b>	<b>21.465</b>	<b>20.573</b>
2	Direkte produktionsomkostninger	-8.862.663	-9.500	-9.450	-8.602
	Indirekte produktionsomkostninger	-5.016.420	-5.145	-4.256	-4.189
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.633.625</b>	<b>4.455</b>	<b>7.759</b>	<b>7.782</b>
	Distributionsomkostninger	-4.516.806	-3.568	-3.550	-3.614
	Administrationsomkostninger	-1.682.906	-1.522	-1.594	-1.708
	Andre driftsindtægter	85.921	85	85	133
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.480.166</b>	<b>-550</b>	<b>2.700</b>	<b>2.593</b>
	Finansielle indtægter	791	0	0	2
	Finansielle udgifter	-1.559.814	-2.000	-2.700	-1.619
	<b>Årets resultat</b>	<b>-3.039.189</b>	<b>-2.550</b>	<b>0</b>	<b>976</b>

**Forslag til resultatdisponering**

Årets overførte underdækning	-3.039.189	-2.550	0	976
<b>I alt</b>	<b>-3.039.189</b>	<b>-2.550</b>	<b>0</b>	<b>976</b>



<b>AKTIVER</b>		30.06.14	30.06.13
		DKK	t.DKK
Note			
	Grunde, bygninger og produktionsanlæg	40.441.892	10.699
	Ledningsnet	25.287.106	26.772
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	805.620	693
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	10.955
<b>3</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>66.534.618</b>	<b>49.119</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>66.534.618</b>	<b>49.119</b>
	Beholdning halm	306.766	64
	Beholdning olie	322.313	337
	Beholdning kornafrens	20.315	134
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>649.394</b>	<b>535</b>
	Tilgodehavender hos forbrugere	471.513	2.362
	Andre tilgodehavender	450.997	310
	Periodeafgrænsningsposter	222.254	199
	Underdækning	381.566	0
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.526.330</b>	<b>2.871</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>716.002</b>	<b>7</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.891.726</b>	<b>3.413</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>69.426.344</b>	<b>52.532</b>

<b>PASSIVER</b>		30.06.14	30.06.13
		DKK	t.DKK
Note			
	Gæld til realkreditinstitutter	31.682.770	34.452
	Forudbetalinger og deposita	14.100	14
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>31.696.870</b>	<b>34.466</b>
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.415.061	2.388
	Gæld til kreditinstitutter	31.500.000	8.413
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	627.207	3.162
	Gæld til forbrugere	1.861.006	265
	Anden gæld	1.326.200	1.180
	Overdækning	0	2.658
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>37.729.474</b>	<b>18.066</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>69.426.344</b>	<b>52.532</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>69.426.344</b>	<b>52.532</b>

4 Sikkerhedsstillelser

## GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse A med de nødvendige tilpasninger som følger af varmforsyningsloven.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

## RESULTATOPGØRELSE

### Nettoomsætning

Indtægter omfatter årets salg af varme, opgjort på baggrund af måler aflæsning hos de enkelte forbrugere.

### Produktionsomkostninger

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

### Distributionsomkostninger

Heri indregnes omkostninger, der er afholdt vedrørende ledningsnet, brønde, brugerinstallationer, målere, afskrivninger samt andel af omkostninger til personalet, kørsel, lokaler og administration som kan henføres til distribution.

**Administrationsomkostninger**

Heri indregnes omkostninger til det administrative personale, ledelse, kontorlokaler, kontoromkostninger m.v., herunder afskrivninger og gager.

**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**Afskrivninger**

Der foretages afskrivninger i overensstemmelse med bek.nr. 175 af 18. marts 1991 om driftsmæssige afskrivninger mv. Afskrivningsperioden kan ændres fra år til år. Følgende afskrivningsperioder er anvendt:

	Brugstid, år
Grunde, bygninger og produktionsanlæg	11-25
Ledningsnet	25
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-25

**Finansielle poster**

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, kursregulering af fremmed valuta.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning henholdsvis finansiell indtægt.

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Selskabets anskaffelsessum for værket inkl. omkostninger ved overtagelsen er fordelt skønsmæssigt på grunde og bygninger, ledningsnet samt central- og kedelanlæg og opført til de således opgjorte anskaffelsessummer med fradrag af afskrivninger.

Kurstab i forbindelse med konvertering samt optagelse af nye lån er aktiveret og afskrevet over lånenes løbetid.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### **Værdiforringelse af aktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af 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 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.

### **Varebeholdninger**

Kostpris for beholdningerne opgøres som købspriser.

### **Tilgodehavender/gæld, forbrugere**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi. Jf. varmforsyningsloven nedskrives der ikke til nettorealiseringsværdien med henblik på imødegåelse af tab. Dubiøse debitorer fremgår af oplysninger i noten.

Posten udgøres af forskellen mellem varmeforbrug og aconto-betalinger på brugere som skal indbetale til værket.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår, dog under hensyntagen til varmforsyningsloven.

### **Over/underdækning**

Over/underdækning opgøres efter varmforsyningslovens regler om varmeværkers overskud eller underskud, der skal indregnes i kommende års varmepriser.

### **Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

	2013/14 DKK	Budget 2013/14 t.DKK	Budget 2014/15 t.DKK	2012/13 t.DKK
<b>1. Nettoomsætning</b>				
Variabel afgift	12.189.090	12.900	14.105	14.348
Incitamentsbidrag	407.072	200	300	326
Fast afgift	5.925.011	6.000	7.060	5.899
Diverse	-8.465	0	0	0
I alt	18.512.708	19.100	21.465	20.573

**2. Direkte produktionsomkostninger**

Forbrug:

Halm	6.644.411	7.599	7.315	5.793
Anden biobrændsel	295.989	0	300	991
Olie	128.991	0	0	7
Svovl- og noxafgift, biobrændsel	576.069	550	600	572
Vand, salt og kemikalier	182.316	100	150	212
Miljøprøver og målinger	18.734	0	20	5
Diverse	1.678	0	0	4
Drift af truck	23.770	0	38	17
Forbrug i alt	7.871.958	8.249	8.423	7.601

Fordelingskonti:

Andel personaleomkostninger	888.868	1.170	950	921
Andel lokaleomkostninger	72.956	50	46	50
Andel kørselsomkostninger	28.881	31	31	30
Fordelingskonti i alt	990.705	1.251	1.027	1.001
Forbrug i alt	8.862.663	9.500	9.450	8.602

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde, bygninger og produktions- anlæg	Ledningsnet	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægs- aktiver under udførelse
Kostpris pr. 30.06.13	33.265.399	57.266.485	9.613.528	10.954.644
Tilgang i året	22.042.684	887.054	189.525	0
Afgang i året/tilslutningsbidrag	0	-48.000	0	0
Overførsler	10.669.601	0	285.043	-10.954.644
Kostpris pr. 30.06.14	65.977.684	58.105.539	10.088.096	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.13	22.566.659	30.494.211	8.920.564	0
Afskrivninger i året	2.969.133	2.324.222	361.912	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.14	25.535.792	32.818.433	9.282.476	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.14	40.441.892	25.287.106	805.620	0
Ejendomsvurdering pr. 01.10.13	11.200.000			

**4. Sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til Kommunekredit t.DKK 65.133 er der stillet 100% garanti af Guldborgsund Kommune.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut er der stillet sikkerhed i form af ejerpantebrev på t.DKK 5.150 samt virksomhedspant i simple fordringer, diverse beholdninger samt driftsmidler på t.DKK 650.