



Nordborg Kraftvarmeværk A/S

Ellegårdvej 8
6400 Sønderborg
CVR-nr. 31875846

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.05.2020

Erik Renner
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse for 2019 | 9 |
| Balance pr. 31.12.2019 | 10 |
| Egenkapitalopgørelse for 2019 | 12 |
| Pengestrømsopgørelse for 2019 | 13 |
| Noter | 14 |
| Anvendt regnskabspraksis | 18 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nordborg Kraftvarmeværk A/S
Ellegårdvej 8
6400 Sønderborg

CVR-nr.: 31875846
Hjemsted: Sønderborg
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019
Telefonnummer: 88435300
Hjemmeside: www.sonfor.dk

Bestyrelse

Tom Hartvig Nielsen, formand
Peter Erik Hansen, næstformand
Daniel Staugaard
Erik Andersen Petz
Henrik Erling Lundsgaard
Jan Prokopek Jensen
Jørn Jensen
Kim Rene Olsen
Kristian Beuschau
Reidun Wik Kaad

Direktion

Hans Erik Kristoffersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Nordborg Kraftvarmeværk A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Årsrapporten aflægges efter realisationsprincippet. Der henvises til note 1 for en nærmere omtale heraf.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 18.05.2020

Direktion

Hans Erik Kristoffersen
direktør

Bestyrelse

Tom Hartvig Nielsen
formand

Peter Erik Hansen
næstformand

Daniel Staugaard

Erik Andersen Petz

Henrik Erling Lundsgaard

Jan Prokopek Jensen

Jørn Jensen

Kim Rene Olsen

Kristian Beuschau

Reidun Wik Kaad

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordborg Kraftvarmeværk A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordborg Kraftvarmeværk A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på omtalen i note 1, hvoraf det fremgår, at selskabet er under nedlukning og stopper sine aktiviteter medio 2020. Indregning og måling er derfor sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser realiseres.

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der som beskrevet i note 2 er usikkerhed vedrørende størrelsen af selskabets hensatte forpligtelse til oprensning af en konstateret olieforurening på selskabets grund og dermed også om størrelsen af de modsvarende takstmæssige tilgodehavender (tidsmæssige forskelle). Der henvises herudover til beskrivelsen i note 3 (nettoomsætning), note 4 (produktionsomkostninger), note 11 (tidsmæssige forskelle) og note 13 (andre hensatte forpligtelser).

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 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover 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.

Kolding, den 18.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Erik Lyng Skovgaard Jensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10089

Søren Lykke

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32785

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er produktion, distribution og salg af fjernvarme i Nordborg By samt produktion og salg af elektricitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 1.311 t.kr. efter skat. Resultatet er negativt påvirket af omkostningsførsel af tidligere indregnet udskudt skatteaktiv på 913 t.kr., der på baggrund af den besluttede nedlukning af aktiviteterne ikke længere forventes at kunne udnyttes.

I forbindelse med etablering af ny fjernvarmeforsyning via opførelse af et nyt varmeværk på Nordals, der forventes i drift medio 2020, er det blevet besluttet at nedlukke aktiviteten for Nordborg Kraftvarmeværk medio 2020. Selskabets ejer har afgivet støtteerklæring til sikring af den nødvendige likviditet i forbindelse med nedlukningen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er usikkerhed vedrørende størrelsen af selskabets hensatte forpligtelse til oprensning af en konstateret olieforurening på selskabets grund og dermed også om størrelsen af de modsvarende takstmæssige tilgodehavender (tidsmæssige forskelle). Der henvises til beskrivelsen i note 2, samt til beskrivelserne i note 3 (nettoomsætning), note 4 (produktionsomkostninger), note 11 (tidsmæssige forskelle) og note 13 (andre hensatte forpligtelser).

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabet er under nedlukning og stopper sine aktiviteter medio 2020. Indregning og måling er derfor sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser realiseres. Der henvises til beskrivelsen i note 1.

Særlige risici

Ledelsen vurderer, at der ikke er særlige forretningsmæssige eller finansielle risici, der ligger ud over, hvad der må anses for at være almindelige for branchen.

Miljømæssige forhold

Bortset fra indvirkningen af den i note 2 omtalte forurening, er det ledelsens vurdering, at selskabets aktiviteter ikke medfører yderligere negative påvirkninger af det eksterne miljø.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 har ikke haft og forventes ikke at få væsentlig indvirkning på virksomhedens finansielle stilling og udvikling.

Resultatopgørelse for 2019

| | Note | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|--|------|----------------|----------------|
| Nettoomsætning | 3 | 17.249 | 17.201 |
| Produktionsomkostninger | 4 | (17.335) | (19.291) |
| Bruttoresultat | | (86) | (2.090) |
| Administrationsomkostninger | | (316) | (350) |
| Driftsresultat | | (402) | (2.440) |
| Andre finansielle indtægter | 7 | 6 | 12 |
| Andre finansielle omkostninger | 8 | (2) | (271) |
| Resultat før skat | | (398) | (2.699) |
| Skat af årets resultat | 9 | (913) | 552 |
| Årets resultat | | (1.311) | (2.147) |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | (1.311) | (2.147) |
| Resultatdisponering | | (1.311) | (2.147) |

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

| | Note | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Grunde og bygninger | | 0 | 408 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 0 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 0 | 0 |
| Materielle aktiver | 10 | 0 | 408 |
| Anlægsaktiver | | 0 | 408 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 0 | 516 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 1.760 | 3.715 |
| Udskudt skat | | 0 | 913 |
| Andre tilgodehavender | | 187 | 843 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 7 | 0 |
| Tidsmæssige forskelle | 11 | 3.000 | 0 |
| Tilgodehavender | | 4.954 | 5.987 |
| Likvide beholdninger | | 2.626 | 2.561 |
| Omsætningsaktiver | | 7.580 | 8.548 |
| Aktiver | | 7.580 | 8.956 |

Passiver

| | Note | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|--|------|---------------|---------------|
| Virksomhedskapital | 12 | 600 | 600 |
| Øvrige lovpligtige reserver | | 337 | 337 |
| Overført overskud eller underskud | | (337) | 974 |
| Egenkapital | | 600 | 1.911 |
| Andre hensatte forpligtelser | 13 | 3.000 | 0 |
| Hensatte forpligtelser | | 3.000 | 0 |
| Reguleringsmæssige overdækninger | | 449 | 763 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.923 | 3.831 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 14 | 202 |
| Skyldige sambeskatningsbidrag | | 136 | 136 |
| Anden gæld | | 1.458 | 2.113 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 3.980 | 7.045 |
| Gældsforpligtelser | | 3.980 | 7.045 |
| Passiver | | 7.580 | 8.956 |
| Usædvanlige forhold | 1 | | |
| Usikkerhed ved indregning og måling | 2 | | |
| Personaleomkostninger | 5 | | |
| Af- og nedskrivninger | 6 | | |
| Eventualforpligtelser | 15 | | |
| Nærtstående parter med bestemmende indflydelse | 16 | | |
| Koncernforhold | 17 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2019

| | Virksomheds- kapital t.kr. | Øvrige lovpligtige reserver t.kr. | Overført overskud eller underskud t.kr. | I alt t.kr. |
|---------------------------|----------------------------------|--|--|----------------|
| Egenkapital primo | 600 | 337 | 974 | 1.911 |
| Årets resultat | 0 | 0 | (1.311) | (1.311) |
| Egenkapital ultimo | 600 | 337 | (337) | 600 |

Pengestrømsopgørelse for 2019

| | Note | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|---|------|---------------|----------------|
| Driftsresultat | | (402) | (2.440) |
| Af- og nedskrivninger | | 408 | 3.059 |
| Ændringer i arbejdskapital | 14 | 369 | 3.581 |
| Regulering over-/underdækning | | (314) | 433 |
| Pengestrømme vedrørende primær drift | | 61 | 4.633 |
| Modtagne finansielle indtægter | | 6 | 12 |
| Betalte finansielle omkostninger | | (2) | (271) |
| Refunderet/(betalt) selskabsskat | | 0 | (340) |
| Pengestrømme vedrørende drift | | 65 | 4.034 |
| Afdrag på lån mv. | | 0 | (1.087) |
| Pengestrømme vedrørende finansiering | | 0 | (1.087) |
| Ændring i likvider | | 65 | 2.947 |
| Likvider primo | | 2.561 | (386) |
| Likvider ultimo | | 2.626 | 2.561 |
| Likvider ultimo sammensætter sig af: | | | |
| Likvide beholdninger | | 2.626 | 2.561 |
| Likvider ultimo | | 2.626 | 2.561 |

Noter

1 Usædvanlige forhold

I forbindelse med etablering af ny fjernvarmeforsyning via opførelse af et nyt varmeværk på Nordals, der forventes i drift medio 2020, er det blevet besluttet at nedlukke aktiviteten for Nordborg Kraftvarmeværk medio 2020. Indregning og måling er derfor sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser realiseres.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

I forbindelse med etablering af ny fjernvarmeforsyning via opførelse af et nyt varmeværk på Nordals, der forventes i drift medio 2020, er det blevet besluttet at nedlukke aktiviteten for Nordborg Kraftvarmeværk medio 2020.

Der er i sammenhæng med nedlukningen af kraftvarmeværket konstateret tegn på olieforurening på grunden under kraftvarmeværket. Der er blevet foretaget prøveboringer til vurdering af omfanget af forureningen. På baggrund af prøveboringerne er det vurderet, at forureningen er afgrænset til et lille område. Omkostninger til oprensning af forureningen i det afgrænsede område forventes at ligge i størrelsesordenen 3.000 t.kr.

Der er indregnet 3.000 t.kr. i andre hensatte forpligtelser. Da selskabet har til hensigt at opkræve omkostningerne forbundet med oprensningen af forureningen hos sine kunder, er der også indregnet 3.000 t.kr. som tilgodehavende hos kunderne (tidsmæssig forskel).

Beløbet på 3.000 t.kr. er behæftet med usikkerhed vedrørende omfanget af forureningen og dermed om størrelsen af omkostningerne til oprensningen af forureningen og det modsvarende tilgodehavende hos kunderne.

3 Nettoomsætning

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Elsalg | 2.459 | 5.640 |
| Varmesalg | 11.476 | 11.994 |
| Regulering af over-/ underdækning | 314 | (433) |
| Regulering af tidsmæssige forskelle | 3.000 | 0 |
| Aktiviteter i alt | 17.249 | 17.201 |

Der er indregnet 3.000 t.kr. under nettoomsætningen som regulering af tidsmæssige forskelle. Beløbet vedrører takstrettighed knyttet til hensat forpligtelse til oprensning af forurening omtalt i note 2. Der har ikke tidligere været indregnet hensat forpligtelse til oprensning af forurening og en modsvarende takstrettighed, hvorfor det fulde beløb er indregnet her. Beløbet er behæftet med usikkerhed.

4 Produktionsomkostninger

Der er indregnet 3.000 t.kr. under produktionsomkostningerne regulering af hensat forpligtelse til oprensning af forurening omtalt i note 2. Der har ikke tidligere været indregnet hensat forpligtelse til oprensning af forurening, hvorfor det fulde beløb er indregnet her. Beløbet er behæftet med usikkerhed.

5 Personalemkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Gager og lønninger | 152 | 538 |
| Andre personalemkostninger | 3 | 9 |
| | 155 | 547 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 0 | 1 |

Alle koncernens medarbejdere er ansat i Sønderborg Forsyningservice A/S. Personalemkostninger består af viderefakturering af omkostninger herfra på baggrund af gennemsnitligt antal beskæftigede personer henførbare til selskabet.

6 Af- og nedskrivninger

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 408 | 3.059 |
| | 408 | 3.059 |

7 Andre finansielle indtægter

| | 2019 | 2018 |
|--|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 0 | 1 |
| Renteindtægter i øvrigt | 6 | 11 |
| | 6 | 12 |

8 Andre finansielle omkostninger

| | 2019 | 2018 |
|---|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder | 0 | 35 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 2 | 236 |
| | 2 | 271 |

9 Skat af årets resultat

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| | t.kr. | t.kr. |
| Aktuel skat | 0 | 136 |
| Ændring af udskudt skat | 913 | (688) |
| | 913 | (552) |

10 Materielle aktiver

| | Grunde og bygninger t.kr. | Produktions- anlæg og maskiner t.kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr. |
|-------------------------------------|---------------------------------|---|--|
| Kostpris primo | 3.483 | 18.821 | 1.653 |
| Kostpris ultimo | 3.483 | 18.821 | 1.653 |
| Af- og nedskrivninger primo | (3.075) | (18.821) | (1.653) |
| Årets nedskrivninger | (217) | 0 | 0 |
| Årets afskrivninger | (191) | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (3.483) | (18.821) | (1.653) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 0 | 0 | 0 |

11 Tidsmæssige forskelle

Der er indregnet 3.000 t.kr. i takstrettighed vedrørende den i note 13 omtalte hensatte forpligtelse til oprensning af forurening. Beløbet er behæftet med usikkerhed, jf. omtalen i note 2.

12 Virksomhedskapital

| | Antal | Pålydende værdi t.kr. | Nominel værdi t.kr. |
|-----------------|------------|-----------------------------|---------------------------|
| Ordinære aktier | 600 | 1 | 600 |
| | 600 | | 600 |

13 Andre hensatte forpligtelser

Der er indregnet 3.000 t.kr. i hensættelse til oprensning af forurening som andre hensatte forpligtelser. Beløbet er behæftet med usikkerhed, jf. omtalen i note 2.

14 Ændring i arbejdskapital

| | 2019 t.kr. | 2018 t.kr. |
|------------------------------|---------------|---------------|
| Ændring i tilgodehavender | 3.118 | 416 |
| Ændring i leverandørgæld mv. | (2.749) | 3.165 |
| | 369 | 3.581 |

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Sønderborg Forsyning Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Sønderborg Forsyning Holding A/S, Sønderborg ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Sønderborg Kommune, der er virksomhedsdeltager i Sønderborg Forsyning Holding A/S.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Sønderborg Forsyning Holding A/S, Sønderborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

I forbindelse med etablering af ny fjernvarmeforsyning via opførelse af et nyt varmeværk på Nordals, der forventes i drift medio 2020, er det blevet besluttet at nedlukke aktiviteten for Nordborg Kraftvarmeværk medio 2020. Indregning og måling er derfor sket under hensyntagen til, at selskabets aktiver og forpligtelser realiseres.

Årsregnskabet er tidligere blevet aflagt efter følgende regnskabspraksis:

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Årets udvikling i den takstmæssige over- eller underdækning indregnes i nettoomsætningen. Saldo for den takstmæssige over- eller underdækning optages som en særskilt post i balancen.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I

produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til naturgas, hjælpematerialer, løn og gager, samt af- og nedskrivninger på materielle aktiver, der indgår i produktionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af materielle aktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

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.

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

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|---|----------|
| Bygninger | 25 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 10-25 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 25 år |

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Tidsmæssige forskelle

Tidsmæssige forskelle omfatter takstrettighed, der ikke indgår i den reguleringsmæssige over-/underdækning. Beløbet vedrører takstrettigheder forbundet med omkostninger til oprensning af forurening.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til oprensning af forurening. Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Over- og underdækninger

Saldo for reguleringsmæssig over- og underdækning indregnes under henholdsvis gældsforpligtelser og tilgodehavender med modpostering i resultatopgørelsen under nettoomsætning. Saldoen udgør det beløb, som virksomheden forventer at tilbagebetale eller opkræve i kommende års takster målt til nutidsværdi. Udgangspunktet for opgørelsen er indeværende og tidligere års opgørelse af faktiske indtægter og omkostninger i forhold til virksomhedens foreløbigt indregnede beløb, som virksomheden har opgjort pr. balancedagen i henhold til Varmeforsyningsloven.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.