

SVENDBORG KRAFTVARME P/S
BODØVEJ 15, 5700 SVENDBORG
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. maj 2024

Martin Dalhoff Larsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7-14
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	15
Balance.....	16-17
Egenkapitalopgørelse	18
Noter.....	19-21
Anvendt regnskabspraksis.....	22-25

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SVENDBORG KRAFTVARME P/S Bødøvej 15 5700 Svendborg CVR-nr.: 33 05 45 21 Stiftet: 29. juni 2010 Kommune: Svendborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Ove Villads Engstrøm, formand Dorthe Lynge Ullemose, næstformand Torben Frost Jørgen Nestor Carl Aksel Madsen
Direktion	Kjeld Bussborg Johansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Vestre Ringgade 28 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Danske Bank Holmens Kanal 2 1090 København K
Advokat	Hans Lindstrøm Svendsen, Kielberg Advokater Kullinggade 31 C 1. sal 5700 Svendborg

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for SVENDBORG KRAFTVARME P/S.

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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 8. maj 2024

Direktion:

Kjeld Bussborg Johansen

Bestyrelse:

Ove Villads Engstrøm
Formand

Dorthe Lyng Ullemose
Næstformand

Torben Frost

Jørgen Nestor

Carl Aksel Madsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ejeren af SVENDBORG KRAFTVARME P/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SVENDBORG KRAFTVARME P/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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 påtegning skal vi gøre opmærksom på, at der i regnskabet er medtaget en mellemregning med Svendborg Kommune, som er forbundet med usikkerhed i forbindelse med en direkte afstemning til den kommunale bogføring. Usikkerheden forekommer som følge af mindre forskydning i bogføringsperioder og vedrører primært fordeling i selskabets balance. Vi mener på det foreliggende grundlag, at der er tale om en mindre usikkerhed vedrørende balancens fordeling, som ikke forrykker vores konklusion på regnskabet.

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.

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:

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 8. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Søren Peter Nielsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16691

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets primære formål er at drive et kraftvarmeværk, der ved forbrænding af affald producerer el og varme. Den producerede elektricitet med fradrag af egetforbrug sælges på det frie marked via elbørsen Nord Pool.

Den producerede varme afsættes til Svendborg Fjernvarme A.m.b.a., som der er indgået aftale med i januar 2008, og som udløber efter 16 år, det vil sige med udgangen af 2024, hvis intet andet aftales. Leveringsaftalen for varme er af SFV opsagt pr. 27. april 2020, med 3 års varsel til ophør af uopsigelighedsperioden. Det er efterfølgende mellem parterne aftalt, at SKV ophører produktionen ultimo 2023. Varmeprisaftalen bringes til ophør jfr. aftalens punkt 9.3 samtidig med, at produktionen på SKV ophører.

Selskabets virksomhed er reguleret efter "hvile i sig selv" princippet, jf. bestemmelserne i Lov om Varmeforsyning og Affaldsbekendtgørelsen.

Svendborg Kraftsvarmes indtægter er udover salg af el og varme, baseret på kundebidrag i form af gebyr for indlevering af affald. Varmetakst og affaldsgebyr fastsættes årligt af selskabets bestyrelse, hvorefter Svendborg Kommunalbestyrelse tager stilling til, om taksterne er fastsat efter gældende lovgivning.

Svendborg Kommunalbestyrelse har af flere omgange forholdt sig til, hvornår produktionen på SKV skal bringes til ophør.

Senest har Svendborg Kommunalbestyrelse på møde den 26. april 2022 efter aftale med SFV besluttet, at SKV sidste produktionsdag ændres fra den 31. december 2022 til den 30. november 2023.

Der er i starten af 2023 ført forhandlinger med SFV om at overtage SKV P/S og fortsætte driften af SKV i en årrække. Disse forhandlinger førte til, at der blev indgået en aktieoverdragelsesaftale mellem SK og SFV A.m.b.a. pr. 2. februar 2023 med henblik på, at SFV skulle overtage SKV P/S pr. 1. januar 2024 og i en årrække fortsætte driften.

Energi- og affaldsmarkedet har hen over vinteren 2022/2023 imidlertid ikke ændret sig til gunst for driften af SKV. Med baggrund i de ændrede markedsforhold herunder forudsætningerne for drift af SKV fra 2024, er parterne SK og SFV blevet enige om, at ophæve aktieoverdragelsesaftalen, således at SKV igen er vendt tilbage til beslutningen om, at produktionen skal ophøre på SKV ultimo 2023.

Sidste produktionsdag blev den 26. november 2023.

Med baggrund i ovenstående er der indgået en overdragelsesaftale mellem SKV og SFV, således at SFV overtager Bodøvej 15 med bygninger rømmet for affaldskraftvarmeinstallationer, aftalt til forventelig den 1. november 2024.

Bodøvej 20A - Den sorte hal - vil ligeledes blive afhændet, da ejendommen er solgt til overtagelse pr. 1. februar 2024.

Når Ejendommen Bodøvej 15 er overdraget til SFV, alle værdier er frasolgt og der fra Miljøstyrelsen foreligger en godkendelse i forhold til ejendommens miljøforhold, påtænkes det at likvidere selskabet SKV P/S

Svendborg Kraftvarme P/S har i 2023 i gennemsnitligt beskæftiget i alt 22 medarbejdere.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

I takstmæssig henseende er varmforsyningen underlagt "hvile i sig selv" princippet, således som dette er defineret i varmforsyningsloven § 20. Det betyder, at årets resultat ifølge varmforsyningsloven altid udviser 0 kr.

Ifølge varmforsyningsloven udgør årets overdækning 1.298 t.kr.

Årets resultat skal sammenholdes med, at Svendborg Kraftvarme P/S i forhold til det reviderede budget af 10. maj 2023 forventede et resultat ifølge varmforsyningsloven på en overdækning på 1.0 mio. kr.

På trods af at 2023 har været et udfordrende, turbulent og uforudsigeligt produktionsår for SKV med mange driftsudfordringer med uplanlagte stop, i perioder mangel på affald samt markedsaffald til mindre priser end forudsat i budgettet er det lykkedes at komme ud med et samlet årsregnskab, som stort set svarer til forudsætningerne i det revidere budget fra maj 2023.

Resultatet hænger dog sammen med, at der for året som helhed er betalt en større gennemsnitlig

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

varme- og affaldstakst end forudsat i budgettet. For SFV er der opkrævet en aconto varmetakst for hele året svarende til prisloftsprisen og affaldsprisen er hævet i forhold til den oprindelig godkendte aconto takst.

De over de senere år forskellige beslutninger om fremtiden for SKV kan til en vis grad begrunde den usikre og ustabile drift i 2023.

Der har i årets løb været forøgede omkostninger til vedligeholdelse af anlægget. Særligt i 4. kvartal har driften været turbulent og udfordrende.

For året som helhed har der været meromkostninger til drift og vedligeholdelse på i alt 6.76 mio. kr., hvor omkostninger primært har været koncentreret om ovn, kedel, murværk og restprodukt håndtering (slaggedannelser).

Der har i 2023 været forøgede omkostninger til ekstern ressourcebistand i forbindelse med processen for salg af SKV P/S (aktieoverdragelse) til SFV herunder processen med igangsættelse af en nødvendig ny miljøgodkendelse ved en fortsat drift.

Ud over dette har der i 2023 også været forøgede omkostninger til ekstern ressourcebistand til afklaring af tidligere indgåede aftaler mellem SKV og SFV herunder de bagudrettede økonomiske forhold.

Ved afklaring af de økonomiske forhold i forbindelse med afregningen for 2022 blev der indgået en forligsaftale mellem SKV og SFV, som landede meget tæt på SKV's opgjorte akkumulerede overdækning korrigeret for enkelte fejlkonteringer tilbage for perioden fra 2016.

Ekstraomkostninger til den ekstern ressourcebistand i 2023 er på samlet ca. 1.6 mio. kr.

I forbindelse med ophør af produktionen på SKV er der til hensatte forpligtelser til afholdelse i 2024 i regnskabet for 2023 hensat i alt 2.0 mio. kr., hvilket svarer til det, som er anmeldt til Forsyningstilsynet for regnskabsår 2023.

Denne post fremgår ikke af det reviderede budget 2023, men er medtaget i regnskabet for 2023, da forventningerne til omfanget af hensatte forpligtelser til afholdelse i 2024 er større end tidligere antaget.

Afledt af driftsophør af SKV er der ultimo november og i december, som en tilknyttet del af driften gennemført oprydning, tømning og rengøring efter endt produktion, inden nedtagningen af produktionsanlægget kan påbegyndes.

Nedtagningen af produktionsanlægget er påbegyndt den 3. januar 2024.

Der har samlet været en lille mersalg af el på 1.113 MWh i forhold til det reviderede budget pr. maj 2023, svarende til en merindtægt på 2.87 mio. kr. Dette svarer til en gennemsnitlig elpris 1025.50 kr. pr. MWh

Elsalg budgetteret til 21.300 MWh og opnået 22.403 MWh svarende til et mersalg på ca. 5%

Der er modtaget 9.012 tons mindre affald end budgetteret. Dette skyldes henholdsvis de uplanlagte dritsstop samt den generelle markedssituation særligt i starten af 2023 med mangel på importaffald.

Omsætningsmæssigt betyder den mindre affaldsmængde en mindreindtægt på 2.08 mio. kr.

Affald budgetteret til 45.602 tons og opnået 36.591 tons svarende til en mindre affaldsmængde på ca. 20%

Affaldstaksten for Svendborgs affaldskunder er oprindelig opkrævet med 400 kr. pr tons. Dette er dog i forbindelse med godkendelse af det reviderede budget i maj 2023 ændret til 550 kr. pr. tons.

Erhvervsaffald er for hele året afregnet til 500 kr. pr. tons.

Importaffald er modtaget til medbetalingspriser på mellem 300 - 400 kr. pr. tons, priser som har ligget 20-30% under det som oprindelig var forudsat og aftalt.

Den faktiske afregnede affaldspris for restaffald fra SVA er på 1.088/1.188 kr. pr. tons henholdsvis småt og stort brændbart.

Den større affaldspris i forhold til den oprindelig godkendte takst for SVA er primært begrundet med samlet færre affaldsmængder samt en reduktion af affald alene for Svendborg på ca. 15 %, forøgede driftsomkostning med mange produktionsstop særlig i 3. og 4. kvartal af 2023, samt større omkostninger til oprydning efter endt produktion end forudsat.

Der er solgt 6.425 MWh mindre varme end budgetteret, men med en merindtægt på 5.8 mio. kr.

LEDELSESBERETNING

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold (fortsat)

Varmesalget budgetteret 87.665 MWh og opnået 81.239 MWh svarende til et mindresalg på 7,33%. Der har for hele regnskabsåret 2023 været opkrævet en aconto betaling for varme svarende til varmeprisloftet på 320,40 pr. MWh. Aconto opkrævningen for varme leveret til SFV svarer til den anmeldte varmepris til Forsyningstilsynet. Den faktiske varmeafregning bliver på 249,34 kr. pr. MWh

Særlige forhold for 2023:

I forbindelse med opdateringen af afgiftsregnskabet er det konstateret, at der for 2021 ved en fejl ikke er blevet indberettet og betalt affaldsvarmeafgifter, tillægsafgift for affald samt CO2 afgifter.

Den samlede manglende afgiftsbetaling er på i alt 2.36 mio. kr. fordelt med 1.05 mio. kr. til affaldsvarmeafgift, 1.07 mio. kr. til tillægsafgift for affald og 0.24 mio. kr. i CO2 afgift.

Disse afgifter skal betales, og da fejlen desværre først er konstateret i starten af 2023, kommer de manglende betalte afgifter for 2021 til at belaste årsregnskabet for 2023. Den manglende afgift er afholdt over 2023 regnskabet før processen med de bagudrettede økonomiske reguleringer blev iværksat, og er som følge heraf ikke indeholdt i den bagudrettede regulering, som blev foretaget i 2. halvår af 2023 i forbindelse den økonomiske regulering for årsregnskab 2022.

Ledelsen finder forholdene taget i betragtning årets resultat acceptabelt.

Sammenhængen mellem årets resultat ifølge årsregnskabsloven og årets overdækning efter varmemforsyningsloven kan vises således (t.kr.):

Årets resultat ifølge årsrapporten	0
Tilbageført årets overdækning ifølge varmemforsyningsloven	1.298
Tilbageført årets regulering af takstmæssigt mellemværende	-17.273
Årets resultat efter årsregnskabsloven	15.975
Tilbageført årets afskrivninger efter årsregnskabsloven	17.273
Årets afskrivninger efter varmemforsyningsloven	0
Årets overdækning efter varmemforsyningsloven	1.298

Investeringer

Selskabet har i 2023 ikke foretaget investeringer, da fokus har været på drift frem mod en nedlukning af anlægget.

Kapitalberedskab

Selskabet har ved udløbet af regnskabsåret en gæld på 16.285 t.kr. hos Svendborg Kommune, samt indestående ved Danske Bank på 19.138 t.kr.

Reguleringsregnskab

t.kr.	Regnskab 2023	Budget 2023	Budget 2022
Varmebidrag	17.363	12.613	20.643
Salg af el	23.531	20.661	20.012
Forbrændingsafgift	5.309	8.706	23.103
Nettoomsætning	46.203	41.980	63.758
Gas- og elforbrug, restprodukter mv.	-8.383	-6.804	-7.194
Andre eksterne omkostninger	-20.382	-13.209	-17.300
Bruttoresultat	17.438	21.967	39.264
Personaleomkostninger	-16.794	-15.914	-15.069
Afskrivninger ifølge prisregnskabet	0	-4.881	-16.838
Andre driftsindtægter	37	37	0
Resultat før finansielle poster	680	1.209	7.870
Finansielle indtægter	652	0	1.232
Finansielle omkostninger	-34	-180	-719
Årets resultat før skat	1.298	1.029	7.870
Skat af årets resultat	0	0	0
Årets resultat ifølge prisregnskabet	1.298	0	0
Over-/underdækning	-1.298	0	0
	0	0	0

LEDELSESBERETNING

Sammenhæng mellem årsrapporten og reguleringsregnskabet ifølge varmforsyningsloven

Sammenhængen mellem aktiver og passiver ifølge årsrapporten og reguleringsregnskabet pr. 31. december 2023 kan vises således:

t.kr.	Årsrapport	Forskelle	Reguleringsregnskab
Materielle anlægsaktiver	4.383	-4.383	0
Varelager	317		317
Tilgodehavender	7.054		7.054
Likvide beholdninger	19.138		19.138
Aktiver i alt	<u>30.893</u>	<u>-4.383</u>	<u>26.510</u>
Virksomhedskapital	500		500
Andre hensatte forpligtelser	8.000		8.000
Takstmæssigt mellemværende	4.383	-4.383	0
Prioritetsgæld	0		0
Leverandørgæld	212		212
Akkumuleret overdækning	1.298		1.298
Anden gæld	16.501		16.501
Passiver i alt	<u>30.893</u>	<u>-4.383</u>	<u>26.510</u>

Forventninger til fremtiden

Energitilsynet udmelder årligt, jf. ”Bekendtgørelse om fastsættelse af prislofter og maksimalpriser for fjernvarme fra affaldsforbrændingsanlæg”, et prisloft, der fastsætter maksimalprisen for fjernvarme produceret på affaldsforbrændingsanlæg.

For 2022 er den udmeldte prisloftspris 100 kr./GJ svarende til 360.00 kr./MWh.

For 2023 er den udmeldte prisloftspris 89 kr./GJ svarende til 320.40 kr./MWh

Da produktionen er standset på SKV pr. 26. november 2023, og varmeproduktionen hermed standset er det udmeldte prisloft for 2024 ikke relevant for SKV.

I regnskabet for 2022 er der hensat midler til nedlukningsomkostninger (hensatte forpligtelser) til afholdelse i 2024. Der er i 2022 regnskabet samlet afsat i alt 6.0 mio. kr.

Over for Forsyningstilsynet er der i budgetforudsætningerne for 2023 anmeldt yderligere midler til hensatte forpligtelser på 2 mio. kr. til forventede nødvendige efterfølgende omkostninger ved ophør af SKV.

Ud fra ovenstående forudsætninger om hensatte forpligtelser til omkostninger efter produktionsstop har selskabet en forventning til, at der vil være finansiering for de forventede fælles omkostninger til nedlukningen af SKV til afholdelse i 2024.

Et af bestyrelsen for SKV P/S godkendt afviklingsbudget for 2024 understøtter ovenstående forventninger.

I 2024 nedtages produktionsanlægget på SKV med henblik på, at ejendommen Bodøvej 15 skal overdrages til SFV, når produktionsanlægget er udtaget og MST har godkendt de miljøforhold, som SKV efterlader på ejendommen.

Overdragelse til SFV forventes at kunne gennemføres pr. 1. november 2024 med mindre nedbrydningen ikke bliver gennemført inden for den aftalte tid eller, at der undervejs opstår uforudsete miljøudfordringer i godkendelsesfasen med Miljøstyrelsen.

Endvidere vil Bodøvej 20A - Den sorte hal - ligeledes blive overdraget til en ny ejer, da ejendommen er solgt med overtagelse pr. 1. februar 2024.

Når Ejendommen Bodøvej 15 er overdraget til SFV, og der fra Miljøstyrelsen foreligger en godkendelse i forhold til ejendommens miljøforhold, påtænkes selskabet SKV P/S likvideret.

Et eventuelt provenu / tab efter nedtagning og salg af produktionsudstyr samt salg af ejendomme vil herefter kunne opgøres.

Med alle medarbejdere, som er ansat i 2024, er der indgået en fastholdelsesaftale til sikring af de nødvendige kompetencer til afviklingsprocessen.

Via fastholdelsesaftalerne er medarbejderne sikret en økonomisk begunstiggelse såfremt de bliver i beskæftigelse indtil deres kontraktforhold ophører.

LEDELSESBERETNING

Særlige risici

Generelle risici

Selskabets største driftsrisici har været i forhold til at sikre en kontinuerlig sikker og stabil drift samt at sikre tilstrækkeligt brændsel til fuld produktion på anlægget.

Udetid på anlægget ved havari kan forårsage væsentlige økonomiske tab gennem manglende indtægter på salg af el og varme, bortskaffelsesomkostninger til andre forbrændingsanlæg og øgede reparationsomkostninger.

Via procedurerne fra selskabets kvalitetsstyring, der sætter fokus på systematisk opfølgning og vedligeholdelse af produktionsanlægget, søges risikoen for havari nedbragt.

Alle anlægsaktiver såsom ejendomme, produktionsudstyr, maskiner og øvrigt løsøre er forsikret.

Markedsrisici

Den producerede varme er afsat til Svendborg Fjernvarme A.m.b.a., som der er indgået aftale med i januar 2008, og som udløber efter 16 år, det vil sige med udgangen af 2024, hvis intet andet aftales.

Leveringsaftalen for varme er af SFV opsagt pr. 27. april 2020, med 3 års varsel til ophør af uopsigelighedsperioden. Det er efterfølgende mellem parterne aftalt, at SKV ophører produktionen ultimo 2023. Varmeprisaf-talen bringes til ophør jfr. aftalens punkt 9.3 samtidig med, at produktionen på SKV ophører.

Sidste produktionsdag blev den 26. november 2023.

Den særlige situation med eftervirkningerne efter Corona, krigen i Ukraine samt et uforudsigeligt energimarked i forhold til el og affald har i 2023 haft en vis betydning for driften af Svendborg Kraftvarme. Leverancerne af importeret brændsel, er blevet påvirket af de fortsat ustabile forhold i Europa med krig i Ukraine og de heraf afledte markedsforhold.

Den producerede el er solgt på det frie elmarked, hvilket betyder, at Svendborg Kraftvarme P/S udover en risiko for ikke at kunne levere den budgetterede mængde el, også har en prisrisiko, ved at den gennemsnitlige opnåede elsalgspris risikerer at afvige fra den budgetterede elsalgspris.

I 2023 har elmarkedet været knap så gunstigt for SKV som i 2022 med elpriser, som samlet set er handlet på et lavere niveau end det prognoserne forudså i efteråret 2022, hvor det oprindelige budget for 2023 blev godkendt.

Den gennemsnitlige elpris var for 2022 på 1841 kr. pr. MWh og er for 2023 afregnet til 1025,25 kr. pr. MWh.

SKV har i de 2 første kvartaler i 2023 valgt at indgå fastprisaf-taler for 2 MWh af den samlede elproduktion solgt til nettet på ca. 3.4 MWh, hvilket har betydet, at SKV i denne periode har opnået en bedre gennemsnitlig elpris end salg til markedspris på Nordpool. Der har i 1. og 2. kvartal periode været flere el-indtægter end budgetteret.

I 3. og 4. kvartal er der udelukkende handlet til markedspris via Nordpool.

Den gennemsnitlige elpris har for hele 2023 været på 1025,25 kr. pr. MWh mod oprindeligt budgetteret 1340 kr. pr. MWh. (det reviderede budget var på 1300 kr. pr. MWh for 1. og 2. kvartal samt 600 kr. pr. MWh for 3. og 4. kvartal). Der har i 3. og 4. kvartal været færre el-indtægter end budgetteret.

Vedrørende affaldsmottagelse er der indgået aftale med Svendborg Vand og Affald A/S som er ejet af Svendborg Kommune, samt en række omegnskommuner om modtagelse af husholdningsaffald.

Ud over dette er der modtaget markedsaffalds fra det indenlandske og udenlandske marked.

Alle indgåede aftaler er udløbet ved lukningen af SKV pr. 26. november 2023

Finansielle risici

Langfristede gældsforpligtelser i årsregnskabet omfatter lån, som er optaget ved opførelsen af kraftvarmeværket.

Låntageren valgte i 2008 at rentesikre lånene via swap aftaler i Danske Bank. Svendborg Kommune har stillet garanti for disse lån og opkræver garantiprovision for denne sikring.

Banklånet som er rentesikret via en swap-aftale er udløbet med udgangen af 2022

Selskabet er ikke eksponeret over for valutarisici.

LEDELSESBERETNING

Produktionsdata

Der er i regnskabsåret opnået følgende resultater:

Produktionsdata, årets salg:

	Budgetteret mængde	Realiseret mængde	Afvigelse mængde	Budgetteret t.kr.	Realiseret t.kr.	Afvigelse t.kr.
Varme, MWh	87.664	81.239	-6.425	12.613	18.409	5.796
El, MWh	21.290	22.403	1.113	20.661	23.531	2.870
Affald/biomasse, ton	45.602	36.591	-9.011	8.705	6.626	-2.079

Produktionsdata, årets forbrug

	Budgetteret mængde	Realiseret mængde	Afvigelse mængde	Budgetteret t.kr.	Realiseret t.kr.	Afvigelse t.kr.
Naturgas, m3	110.000	234.675	-124.675	900	1.706	-806
El, MWh	4.306	4.138	166	177	525	-347
Vand, m3	31.000	25.778	5.223	956	614	342
Restprodukter, ton	10.532	9.663	868	3.064	2.902	162

Væsentlige begivenheder

Drift af anlæg

Driften af kraftvarmeværket har været udfordrende, ustabil og uforudsigelig i hele 2023 med undtagelse af en periode i 1. kvartal. Svendborg Kraftvarme har i 2023 gennemført en revision i maj/juni, hvor der blev foretaget følgende reparationer:

- Murværk i ovn - udskiftning 60 m²
- Slidzone køling repareret
- Skift af Slagge Mayframe
- Skift af bånd i Ristegennemfalds (RGF) Mayframe.
- Skift af indvendige sliddele i kopelevatoren.
- Rensning af røggasrens og spildevandsanlæg
- Slaggesilo tømt og rensset.
- Vurdering af turbine beskyttelsesudstyr.

Der har efterfølgende i 3. som i 4. kvartal været periodevis forstyrrelser af den stabile drift.

Årsagen til dette skal bl.a. findes i udfordringen med styring af temperaturen i ovnen, forøget slaggedannelse, defekt processorkort i SRO-systemet, en mindre kedelsprængning, problemer med elfilter, problemer med ristegennemfalds Mayframe, defekt vandpåfyldningsventil, defekt leje på affaldskran mv.

En del af disse udfald, som har givet kortvarige stop for produktion, kan overordnet henføres til de skiftende beslutninger om SKV's fremtid, og at SKV over en længere periode har været under forberedelse til nedlukning.

Den 26. november 2023 besluttes det at standse produktionen på SKV, da der igen er udfordringer med ristegennemfaldets Mayframe.

Oprindelig planlagt sidste produktionsdag var fastsat til den 30. november 2023.

Administrative forhold

I forhold til den strategisk vedligeholdelsespolitik er der i 2023 arbejdet efter at nedbringe det strategiske lager med baggrund i, at det blev besluttet at standse produktionen på SKV ultimo 2023.

Økonomiske forhold

Ingen særlige bemærkninger.

Bestyrelse og direktion

Bestyrelsen består af 6 medlemmer, 3 medlemmer er udpeget af Svendborgs Kommunalbestyrelse, 2 medlemmer er valgt på generalforsamlingen og 1 medlem er valgt af medarbejderne.

Bestyrelsen vælges for en 4-årig periode.

Medlemmer valgt på generalforsamlingen samt den medarbejdervalgte bestyrelsesrepræsentant vælges forskudt med 2 år i forhold til de bestyrelsesmedlemmer, som udpeges af Svendborgs Kommunalbestyrelse.

LEDELSESBERETNING

Væsentlige begivenheder (fortsat)

Ved generalforsamlingen i maj måned 2023 var der ikke nyvalg til bestyrelsen for Svendborg Kraftvarme.

På generalforsamlingen i maj måned 2023 blev det besluttet, at medarbejderrepræsentanten udtræder af bestyrelsen når produktionen ophører på SKV ultimo 2023.

Den medarbejdervalgte repræsentant udtrådte af bestyrelsen med virkning pr. 1. december 2023.

Selskabets direktion udgøres af Kjeld Bussborg Johansen.

Direktør og formandsmøder med Svendborg Fjernvarme A.m.b.a

Der er i 2023 afholdt møder på direktørniveau mellem Svendborg Kraftvarme P/S og Svendborg Fjernvarme A.m.b.a. Disse møder har bidraget til afklaring af forhold af betydning for den daglige drift.

Der har været afholdt møder mellem direktionen og bestyrelsesformænd for Svendborg Kraftvarme og Svendborg Fjernvarme. Disse møder er af mere strategisk karakter.

I 2023 har indsatsen været koncentreret om salg af SKV P/S til SFV, overdragelse af ejendommen Bodøvej 15 til SFV, afklaring af tidligere indgåede aftaler imellem SKV og SFV samt bagudrettede økonomiske forhold.

Videns ressourcer

I løbet af 2023 har der været arbejdet på at fastholde de for driften af SKV nødvendige kompetencer, med henblik på, at de nødvendige kompetencer kunne være til rådighed til sidste produktionsdag, ultimo 2023.

Med baggrund i at Svendborg Kommune har besluttet, at SKV skal have en sidste produktionsdag ultimo 2023, har bestyrelsen indgået en fastholdelses- og præstationsaftaler med alle medarbejdere, som skal gøre det attraktivt at blive i virksomheden til sidste produktionsdag.

Aftalen indebærer såvel en økonomisk merbetaling, samt mulighed for efteruddannelse, såfremt man som medarbejder er villig til at fortsætte med ansættelse på Svendborg Kraftvarme frem til sidste produktionsdag, som blev den 26. november 2023.

For de medarbejdere der fortsætter efter 26. november 2023 og ind i 2024 er der aftalt et yderligere fastholdelsestillæg, som er betinget af, at man som medarbejder ikke selv opsiger sin stilling i aftaleperioden.

Rundvisninger har været genoptaget på Svendborg Kraftvarme i 2023, men er ophørt i forbindelse med produktionsstop.

Kvalitets og miljøforhold

Svendborg Kraftvarme har ikke siden ultimo 2020 være ISO certificeret.

De fastlagte kvalitetsmål fra kvalitetsledelsessystemet er dog fortsat blevet fulgt.

Det kommende års udfordringer - 2024

Årsregnskab 2023

I forbindelse med årsregnskabet for 2023 skal der afregnes med SFV ud fra de i Varmeforsyningsloven og Varmeprisaf-talen mellem SKV og SFV fastsatte regler og aftaler for omkostningsfordeling.

Nedtagning af produktionsanlæg og overdragelse af ejendommen til SFV

Der er indgået en aftale med nedbrydningsfirmaet P. Olesen om nedtagning af produktionsanlægget på SKV. Nedtagningen gennemføres i perioden fra januar til og med Juni 2024.

Efter nedtagning af produktionsanlægget skal der gennemføres miljøundersøgelser, så det over for Miljøstyrelsen kan dokumenteres, at de miljømæssige forhold på ejendommen Bodøvej 15 er som krævet af Miljøstyrelsen.

Efterfølgende skal bygninger klargøres til overdragelse til SFV.

Når den godkendte miljørapport foreligger, overdrages ejendommen til SFV, forventelig pr. 1. november 2024 med forbehold for, at der ikke er uforudsete miljøforhold til nærmere afklaring.

Efter overdragelse til SFV skal der udarbejdes et slutregnskab/årsregnskab for 2024 med baggrund i de hensatte midler til fælles nedlukningsomkostninger.

LEDELSESBERETNING

Efter salg og overdragelse af ejendommen Bodøvej 15 til SFV påtænker den nuværende ejer Svendborg Kommune, at likvidere selskabet SKV P/S.

Et evt. provenu / tab efter realisering af alle værdier i SKV P/S vil blive opgjort i forhold til Svendborg Kommune som ejer.

Begivenheder efter statusdagen

Den forudsatte plan for nedbrydning samt procesplan for afvikling af SKV følges.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
NETTOOMSÆTNING	1	62.177.241	58.127.744
Produktionsomkostninger.....		-54.618.974	-51.627.182
BRUTTORESULTAT		7.558.267	6.500.562
Administrationsomkostninger.....		-8.212.272	-7.132.869
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT		-654.005	-632.307
Andre driftsindtægter.....		36.678	79.099
DRIFTSRESULTAT		-617.327	-553.208
Finansielle indtægter.....	2	651.523	1.272.518
Finansielle omkostninger.....	3	-34.196	-719.310
ÅRETS RESULTAT		0	0

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Grunde og bygninger.....		4.383.000	16.034.083
Produktionsanlæg og maskiner.....		0	5.599.095
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		0	22.575
Materielle anlægsaktiver.....	4	4.383.000	21.655.753
ANLÆGSAKTIVER.....		4.383.000	21.655.753
Råvarer og hjælpematerialer.....		317.400	1.018.634
Varebeholdninger.....		317.400	1.018.634
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.460.844	9.101.008
Samhandelsmellemværende med Kommunen inkl. regulering...		0	28.467.491
Andre tilgodehavender.....		197.035	200.000
Tilgodehavende skattekonto.....		396.185	3.194.915
Tilgodehavender.....		7.054.064	40.963.414
Likvide beholdninger.....		19.138.373	11.728.556
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.509.837	53.710.604
AKTIVER.....		30.892.837	75.366.357

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kommanditistindbetalinger.....		500.000	500.000
EGENKAPITAL.....		500.000	500.000
Andre hensatte forpligtelser.....	5	8.000.000	6.000.000
Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....		4.383.000	21.655.899
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		12.383.000	27.655.899
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	2.318.453
Feriepengeindefrysning.....		0	892.578
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	0	3.211.031
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	4.520.547
Gæld til pengeinstitutter.....		0	112.941
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		211.594	5.000.131
Samhandelsmellemværende med Kommunen inkl. regulering....	7	16.285.484	0
Anden gæld.....		215.055	2.680.587
Akkumuleret overdækning.....		1.297.704	31.685.221
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.009.837	43.999.427
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.009.837	47.210.458
PASSIVER.....		30.892.837	75.366.357
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		
Nærtstående parter	10		
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven	11		
Medarbejderforhold	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Kommanditist- indbetalinger
Egenkapital 1. januar 2023.....	500.000
Egenkapital 31. december 2023.....	500.000

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Nettoomsætning			1
Varmebidrag.....	18.408.591	14.126.807	
Regulering af varmeafgift tidligere år.....	-1.045.944	0	
Salg af el.....	23.530.797	48.025.450	
Forbrændingsafgift.....	6.626.348	21.619.068	
Regulering af CO2- og tillægsafgift tidligere år.....	-1.317.600	0	
Årets mindrefskrivning efter varmforsyningsloven.....	17.272.753	2.849.547	
Årets overdækning.....	-1.297.704	-28.493.128	
	62.177.241	58.127.744	
Finansielle indtægter			2
Regulering af swap til markedsværdi.....	0	1.217.600	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	651.523	54.918	
	651.523	1.272.518	
Finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	34.196	719.310	
	34.196	719.310	
Materielle anlægsaktiver			4
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2023.....	86.702.630	183.554.682	478.408
Kostpris 31. december 2023.....	86.702.630	183.554.682	478.408
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....	70.668.547	177.955.587	455.833
Årets afskrivninger.....	11.651.083	5.599.095	22.575
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....	82.319.630	183.554.682	478.408
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023..	4.383.000	0	0
Andre hensatte forpligtelser			5
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:			
0-1 år.....		8.000.000	0
> 1 år.....		0	6.000.000
		8.000.000	6.000.000

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2023	Afdrag	Restgæld	31/12 2022	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	6.839.000	
Gæld til pengeinstitutter.....	0	0	0	112.941	
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	892.578	
	0	0	0	7.844.519	
 Samhandelsmellemværende med Kommunen inkl. regulering					7
Mellemregningen med Svendborg Kommune kan i forbindelse med aflæggelse af årsrapporten 2023 ikke afstemmes 1:1 til selskabets bogføring. Dette skyldes primært forskydninger i bogføringsperioder, samt primært fordeling af posteringer på aktiver og passiver. Mellemregningen vil i forbindelse med selskabets nedlukning blive nulstillet i 2024. Den beløbsmæssige størrelse på afvigelsen til den kommunale bogføring vurderes ikke at have betydning for regnskabet's retvisende billede.					
 Eventualposter mv.					8
Eventualaktiver					
Ingen.					
 Eventualforpligtelser					
Ingen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					9
Selskabet har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.					
 Nærtstående parter					10
Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:					
 Bestemmende indflydelse					
Svendborg Kommune, Ramsherred 5, 5700 Svendborg, der er eneaktionær.					
 Transaktioner med nærtstående parter					
Selskabet har i årets løb benyttet Svendborg Kommune som "bank". Det løbende mellemværende er forrentet i overensstemmelse med de generelle vilkår, som kommunen har kunnet opnå via sin forretningsbank.					
Selskabet har i året løb modtaget administrative ydelser fra kommunen. De administrative omkostninger fordeles efter fastlagte fordelingsnøgler.					
Selskabet har ikke udover ydelser af administrativ og finansiel karakter haft transaktioner med nærtstående parter.					

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Afstemning mellem årsregnskabsloven og varmeforsyningsloven			11
Andre tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger.....	17.272.753	2.849.547	
Årets over-/underdækning.....	-1.297.704	-28.493.128	
Årets resultat før årsreguleringer og skat.....	15.975.049	-25.643.581	
Årets resultat før årsreguleringer.....	15.975.049	-25.643.581	
Tilbageførsel af regnskabsmæssige afskrivninger.....	-17.272.753	-17.274.753	
Afskrivninger indregnet i varmeprisen jf. varmeforsyningsloven.	0	14.425.206	
Årets over-/underdækning (- = overdækning).....	-1.297.704	-28.493.128	
 Medarbejderforhold			 12
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	22	20	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SVENDBORG KRAFTVARME P/S for 2023 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.

"HVILE I SIG SELV"-PRINCIPPET

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til varmforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter varmforsyningslove, 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 varmforsyningsloven regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Tidsmæssige forskelle i forbrugerbetalinger

Investeringer i grunde, bygninger, produktionsanlæg og andre anlæg indregnes i varmeprisen i henhold til varmforsyningslovens 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. Da bestyrelsen ikke forventer større beløb anvendt til nyinvesteringer inden for de kommende 5 år, er der ultimo indeværende regnskabsår i alt henlagt 0 kr. til ovennævnte formål.

En henlæggelse efter varmforsyningsloven 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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætningen valgt IAS 18.

Nettoomsætningen omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Der foreligger en forpligtende salgsaftale
- Salgsprisen er fastlagt
- Indbetalingen er modtaget eller med rimelige sikkerhed kan forventes modtaget

Det sikres hermed, at indregningen først sket, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger, garantiomkostninger, årets regulering af swaps til dagsværdi samt tillæg under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Da selskabet ikke er selvstændigt skattepligtig, indgår det skattemæssige resultat af selskabet i selskabsdeltagernes samlede indkomst- og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Årets indkomstskatter indregnes ikke i resultatopgørelsen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssige skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages afskrivninger baseret på aktivernes forventede brugstider og restværdi.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver 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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgpris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdier af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter merafskrivninger efter varmemforsyningsloven som følge af forskellen mellem afskrivninger ifølge årsregnskabsloven og varmemforsyningsloven. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationseværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ud i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

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 acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afviklingen af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører og anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.