

SPI - Sydfrankrig II K/S

c/o SPI - Administration ApS, Lille Torv 6, 1. th, 8000 Aarhus C

Årsrapport for

2022

CVR-nr. 33 76 37 43

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. maj 2023.

Brian Maarbjerger Busk
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|--|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Den uafhængige revisors revisionspåtegning |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|---------------------|
| 5 | Selskabsoplysninger |
| 6 | Ledelsesberetning |

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- | | |
|----|--------------------------|
| 7 | Resultatopgørelse |
| 8 | Balance |
| 10 | Egenkapitalopgørelse |
| 11 | Noter |
| 13 | Anvendt regnskabspraksis |

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for SPI - Sydfrankrig II K/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 3. maj 2023

Direktion

Carsten Bruun Madsen

Bestyrelse

Lars Pedersen

Niels Jokum Dons Hørlück

Peder Holm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i SPI - Sydfrankrig II K/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SPI - Sydfrankrig II K/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 revisorers 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.

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 virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Risskov, den 3. maj 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lars Greve Jensen
statsautoriseret revisor
mne32199

Selskabsoplysninger

Selskabet	SPI - Sydfrankrig II K/S c/o SPI - Administration ApS Lille Torv 6, 1. th 8000 Aarhus C CVR-nr.: 33 76 37 43 Stiftet: 17. juni 2011 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022
Bestyrelse	Lars Pedersen Niels Jokum Dons Hørluck Peder Holm
Direktion	Carsten Bruun Madsen
Komplementar	Komplementarselskabet SPI Sydfrankrig II ApS
Administrator	SPI - Administration ApS, Lille Torv 6, 1. th 8000 Aarhus C
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Voldbjergvej 16, 2. sal 8240 Risskov
Dattervirksomhed	SNC, Martel Energy (lokalt), Frankrig

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at eje en eller flere solcelleparker via tilknyttede virksomheder og at drive denne som en virksomhed med produktion af strøm til elselskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -17.762 kr. mod -16.000 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.208.997 kr. mod 761.591 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-17.762	-16.000
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.180.731	764.076
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	53.578	20.256
1 Øvrige finansielle omkostninger	-7.550	-6.741
Årets resultat	1.208.997	761.591
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	916.193	376.533
Overføres til overført resultat	292.804	385.058
Disponeret i alt	1.208.997	761.591

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver			
2	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.839.372	3.211.592
3	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.756.086	2.190.004
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.595.458</u>	<u>5.401.596</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>6.595.458</u>	<u>5.401.596</u>
Omsætningsaktiver			
	Likvide beholdninger	<u>5.992</u>	<u>22.177</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>5.992</u>	<u>22.177</u>
	Aktiver i alt	<u>6.601.450</u>	<u>5.423.773</u>

Balance 31. december

Passiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	4.733.058	4.837.890
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	1.292.726	376.533
Øvrige reserver	-5.153	-3.579
Overført resultat	406.803	113.999
Egenkapital i alt	6.427.434	5.324.843
 Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	73.338	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	73.338	0
 Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.760	21.349
Gæld til tilknyttede virksomheder	76.543	76.207
Anden gæld	1.375	1.374
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	100.678	98.930
 Gældsforpligtelser i alt	174.016	98.930
 Passiver i alt	6.601.450	5.423.773

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi metode	Øvrige reserver	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1.					
januar 2021	5.050.830	0	-2.382	-271.059	4.777.389
Resultatandel	0	376.533	0	385.058	761.591
Udlodning	-212.940	0	0	0	-212.940
Valutakursreguleringer	0	0	-1.197	0	-1.197
Egenkapital 1.					
januar 2022	4.837.890	376.533	-3.579	113.999	5.324.843
Resultatandel	0	916.193	0	292.804	1.208.997
Udlodning	-104.832	0	0	0	-104.832
Valutakursreguleringer	0	0	-1.574	0	-1.574
	4.733.058	1.292.726	-5.153	406.803	6.427.434

Virksomhedskapitalen består af kr. 8.736.000 fordelt på 1.092 andele á kr. 8.000

Resthæftelsen udgør pr. 31.12.2022 kr. 3.666 pr. andel.

Noter

	2022	2021
1. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	7.550	6.741
	7.550	6.741
	31/12 2022	31/12 2021
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	2.835.059	2.835.059
Afgang i årets løb	-1.578.373	0
Kostpris ultimo	1.256.686	2.835.059
Opskrivninger primo	315.296	-511.159
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	1.243.110	826.455
Årets tilbageførsler på afgang	-265.680	0
Opskrivninger ultimo	1.292.726	315.296
Afskrivninger på goodwill primo	-647.661	0
Overført fra associeret virksomhed	0	-585.282
Årets afskrivninger på goodwill	-62.379	-62.379
Afskrivninger på goodwill ultimo	-710.040	-647.661
Modregnet i tilgodehavender	0	708.898
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	0	708.898
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.839.372	3.211.592
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
SNC, Martel Energy (lokalt)	Frankrig	99,9 %
3. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		
SNC, Clairia Energy (lokalt)	0	38.835
SNC, Bernis Energy (lokalt)	1.060.546	1.041.055
SNC, Martel Energy (lokalt)	3.695.540	1.819.012
Nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	-708.898
	4.756.086	2.190.004

Noter

4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankengagement, t.kr. 7.933 i tilknyttede virksomheder, er pantsat anparter i tilknyttede virksomheder, bogført værdi t.kr. 538.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Ved afhændelse af kapitalandele i datterselskaber og associerede virksomheder, modtager komplementarselskabet 10% af nettoprovenuet.

Selskabet og tilknyttede virksomheder har indgået en administrationsaftale med 12 måneders opsigelse. Den årlige ydelse udgør t.kr. 126.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SPI - Sydfrankrig II K/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. 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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Skat af selskabets resultat samt udskudt skat påhviler de enkelte kommanditister, og der indregnes derfor ikke skat i selskabets årsrapport.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. I forhold til indre værdi i tilknyttede virksomheder er levetiden på solcelleanlæg indregnet med en levetid på 20 år i opgørelsen af indre værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.