

Årsrapport for 2023

Zastrow Bioenergi ApS

Strandgårdsvej 10, Tørresø Strand, 5450 Otterup

CVR-nr. 37 25 54 67

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2024

Steen Rasmussen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	14
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	6
Balance pr. 31. december 2023	7
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Zastrow Bioenergi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tørresø Strand, den 3. juli 2024

Direktion

Steen Benthin Rasmussen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Zastrow Bioenergi ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Zastrow Bioenergi ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 vor udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vor konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vor konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vor konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vor 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 N, den 3. juli 2024

DLBR Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 32 45 11 95

Jens Faurholt
registreret revisor
MNE-nr. mne33755

Selskabsoplysninger

Selskabet

Zastrow Bioenergi ApS
Strandgårdsvej 10
Tørresø Strand
5450 Otterup

CVR-nr.: 37 25 54 67

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Nordfyns

Direktion

Steen Benthin Rasmussen, direktør

Revisor

DLBR Revision
Godkendt revisionsanpartsselskab
Agro Food Park 13
8200 Aarhus N

Pengeinstitut

Danske Bank

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er produktion, salg og opgradering af biogas og hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på kr. 580.471, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 29.127.141.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste		6.659.231	25.690.495
Personaleomkostninger	1	<u>-1.799.826</u>	<u>-1.998.909</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		4.859.405	23.691.586
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-5.560.914</u>	<u>-4.462.995</u>
Resultat før finansielle poster		-701.509	19.228.591
Finansielle indtægter		0	38
Finansielle omkostninger	2	<u>-122.962</u>	<u>-173.469</u>
Resultat før skat		-824.471	19.055.160
Skat af årets resultat	3	<u>244.000</u>	<u>-4.107.707</u>
Årets resultat		<u>-580.471</u>	<u>14.947.453</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Foreslået udbytte		0	2.000.000
Overført resultat		<u>-580.471</u>	<u>12.947.453</u>
		<u>-580.471</u>	<u>14.947.453</u>

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver			
Grunde og bygninger	4	9.915.879	10.321.815
Produktionsanlæg og maskiner	4	27.539.308	26.034.252
Materielle anlægsaktiver		37.455.187	36.356.067
Anlægsaktiver i alt		37.455.187	36.356.067
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Råvarer og hjælpematerialer		1.915.950	1.447.240
Varebeholdninger		1.915.950	1.447.240
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.769.376	4.119.793
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		649.453	624.474
Andre tilgodehavender		1.362.538	1.887.342
Periodeafgrænsningsposter		11.411	324.570
Tilgodehavender		4.792.778	6.956.179
Likvide beholdninger		3.379.450	8.659.996
Omsætningsaktiver i alt		10.088.178	17.063.415
Aktiver i alt		47.543.365	53.419.482

Balance pr. 31. december 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
Virksomhedskapital		100.000	100.000
Overført resultat		29.027.141	29.607.610
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	2.000.000
Egenkapital i alt		<u>29.127.141</u>	<u>31.707.610</u>
HENSATTE FORPLIGTELSE			
Hensættelse til udskudt skat		<u>3.759.000</u>	<u>4.003.000</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>3.759.000</u>	<u>4.003.000</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Langfristede gældsforpligtelser			
Leasingforpligtelser		<u>0</u>	<u>432.740</u>
Langfristede gældsforpligtelser	5	<u>0</u>	<u>432.740</u>

Balance pr. 31. december 2023 (fortsat)

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Passiver			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leasingforpligtelser	5	225.329	425.028
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.904.757	11.122.180
Gæld til tilknyttede virksomheder	6	7.671.454	1.682.300
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		730.031	0
Selskabsskat		0	3.948.384
Anden gæld		125.653	98.240
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>14.657.224</u>	<u>17.276.132</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>14.657.224</u>	<u>17.708.872</u>
Passiver i alt		<u>47.543.365</u>	<u>53.419.482</u>
Eventualforpligtelser	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitaloppgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar 2023	100.000	29.607.612	2.000.000	31.707.612
Betalt ordinært udbytte	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets resultat	0	-580.471	0	-580.471
Egenkapital 31. december 2023	100.000	29.027.141	0	29.127.141

Noter

	2023	2022
	kr.	kr.
1 Personalemkostninger		
Lønninger	1.523.114	1.349.152
Pensioner	214.486	626.435
Andre omkostninger til social sikring	62.226	23.322
	<u>1.799.826</u>	<u>1.998.909</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>3</u>	<u>3</u>
2 Finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	96.103	56.674
Andre finansielle omkostninger	26.859	116.795
	<u>122.962</u>	<u>173.469</u>
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	3.948.384
Årets udskudte skat	<u>-244.000</u>	<u>159.323</u>
	<u>-244.000</u>	<u>4.107.707</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	I alt
Kostpris 1. januar 2023	13.064.531 ^{kr.}	45.457.922 ^{kr.}	58.522.453 ^{kr.}
Tilgang i årets løb	249.130	6.410.904	6.660.034
Kostpris 31. december 2023	<u>13.313.661</u>	<u>51.868.826</u>	<u>65.182.487</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	2.742.715	19.423.671	22.166.386
Årets afskrivninger	655.067	4.905.847	5.560.914
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>3.397.782</u>	<u>24.329.518</u>	<u>27.727.300</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>9.915.879</u>	<u>27.539.308</u>	<u>37.455.187</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>425.000</u>	

5 Langfristede gældsforpligtelser

Leasingforpligtelser

Mellem 1 og 5 år	<u>0</u>	<u>432.740</u>
Langfristet del	<u>0</u>	<u>432.740</u>
Inden for et år	<u>225.329</u>	<u>425.028</u>
	<u>225.329</u>	<u>857.768</u>

6 Gæld til tilknyttede virksomheder

Anpartshaver bekræfter, at ville træde tilbage for øvrige kreditorer vedrørende tilgodehavedet på 7.440.058 kr., såfremt selskabet likviditet og økonomi ikke giver mulighed herfor.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Strandgård Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2018 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Selskabet har lejet grunden, hvorpå biogasanlægget er opført. Lejeperioden er uopsigelig i 13,25 år. Den samlede forpligtelse udgør 1.286 t.kr.

Noter

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter pr. 31/12 2023 0 kr. har selskabet stillet følgende sikkerhedsstillelse:

Virksomhedspant på 3 mio. kr. i selskabets aktiver med en bogført værdi på 35,2 mio. kr. pr. 31/12 2023.

Ejerpantebrev på 12,2 mio. kr. tinglyst i ejendommen Langehede 71A, 5471 Søndersø inkl. tilhørs pant, hvis bogførte værdi ialt udgør 9,9 mio. kr. pr. 31/12 2023.

Produktionsanlæg og maskiner, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2023 udgør 425 t.kr. jf. note 5 om materielle anlægsaktiver, er finansieret ved finansiel leasing. Leasingforpligtelser er pr. 31/12 2023 opgjort til 225 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Zastrow Bioenergi ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, leje af grund, el, revisor mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger	20 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	10-15 år	0 %

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

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitut.

Selskabsskat 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 acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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