



## BioCirc Vinkel Biogas ApS

Vasehøjvej 16  
7840 Højslev  
CVR-nr. 39420236

## Årsrapport 01.10.2021 - 31.12.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
30.06.2023

---

**Kenneth Sørensen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021/22	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

BioCirc Vinkel Biogas ApS

Vasehøjvej 16

7840 Højslev

CVR-nr.: 39420236

Hjemsted: Skive

Regnskabsår: 01.10.2021 - 31.12.2022

## Direktion

Johnny Arnth Petersen, direktør

Kenneth Sørensen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 31.12.2022 for BioCirc Vinkel Biogas ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 30.06.2023

## Direktion

**Johnny Arnth Petersen**  
direktør

**Kenneth Sørensen**  
direktør

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## Til kapitalejerne i BioCirc Vinkel Biogas ApS

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BioCirc Vinkel Biogas ApS for regnskabsåret 01.10.2021 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 31.12.2022 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Aarhus, den 30.06.2023

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

**Morten Gade Steinmetz**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34145

**Heidi Julitta Østergaard Jensen**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne34163

# Ledelsesberetning

## Hoved- og nøgletal

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	111.973	71.821	19.964	(54)	(10)
Driftsresultat	44.727	40.850	11.136	(50)	(10)
Resultat af finansielle poster	(11.665)	(10.695)	(3.657)	(31)	0
Årets resultat	25.718	23.517	5.826	(70)	(9)
Balancesum	806.935	407.980	383.434	221.682	65
Investeringer i materielle aktiver	9.524	26.222	115.307	213.441	50
Egenkapital	300.478	39.264	15.747	9.921	41
<b>Nøgletal</b>					
Soliditetsgrad (%)	37,24	9,62	4,11	4,48	63,08

Regnskabsåret 2021/22 er forlænget og indeholder således 15 måneder mens sammenligningstallene er for 12 måneder.

Anvendt regnskabspraksis er endvidere ændret således periodiseret tilskud ikke længere modregnes i afskrivningerne men istedet præsenteres som andre driftsindtægter under bruttofortjenesten. Sammenligningstallene er ændret.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

### Soliditetsgrad (%):

Egenkapital \* 100

Balancesum



### Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at drive virksomhed med etablering og drift af biogasanlæg og hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har realiseret et overskud i regnskabsåret på 25,7 mio.kr.

Selskabet er i regnskabsåret blevet en del af BioCirc koncernen, hvorefter regnskabsåret er forlænget, så det for 2021/2022 indeholder 15 måneder, mens sammenligningstallene alene indeholder 12 måneder.

Administrationen varetages delvist af andre koncernselskaber hvorfor er i regnskabsåret er indgået nye administrationsaftaler. Hertil kommer at medarbejdere som tidligere var ansat i søster- samt tidligere moderselskab nu er ansat i dette selskab.

I regnskabsåret er gennemført en ekstraordinær udlodning af udbytte på 77 mio.kr. ligesom der er sket væsentlig ændring af kapitalstrukturen i forhold til tidligere.

Selskabet har valgt at opskrive produktionsanlæg og maskiner til dagsværdi. Baggrunden er et mere retvisende billede og grundlaget tager udgangspunkt i netop foretaget køb af selskabet. Opskrivningen har påvirket årets resultat med 17,5 mio.kr. Balancesummen er forøget med 378,8 mio.kr. og egenkapitalen er positivt påvirket med 295,4 mio.kr.

### Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet er i regnskabsåret overgået fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C hvorfor der ikke tidligere har været oplyst om en forventet udvikling.

### Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter i regnskabsåret 2021/2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for 2023 med en forventning til årets resultat i niveauet 25-35 mio.kr.

### Anvendelse af finansielle instrumenter

Der er indgået en flerårig leveringsaftale på salg af gas og som et tillæg hertil er indgået fastpriskontrakter for en andel af den forventede producerede mængde. Kontrakterne indgås for en periode på maksimalt 12 måneder. Der foreligger ikke en egentlig politik på området og indgåelsen af kontrakterne sker ad hoc.

Selskabet er kun i begrænset omfang eksponeret over for valutarisici, idet køb og salg primært foregår i kr. eller eur.

### Miljømæssige forhold

Selskabets arbejde med produktion af biogas og grønne certifikater følger myndighedernes anvisning. Selskabets forretning medfører ikke speciel påvirkning af det eksterne miljø.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

# Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>	1	<b>111.973.175</b>	<b>71.821.251</b>
Personaleomkostninger	2	(15.911.828)	(8.369.150)
Af- og nedskrivninger		(51.334.693)	(22.602.248)
<b>Driftsresultat</b>		<b>44.726.654</b>	<b>40.849.853</b>
Andre finansielle indtægter		9.965	0
Andre finansielle omkostninger	3	(11.675.008)	(10.695.375)
<b>Resultat før skat</b>		<b>33.061.611</b>	<b>30.154.478</b>
Skat af årets resultat	4	(7.344.040)	(6.637.647)
<b>Årets resultat</b>	5	<b>25.717.571</b>	<b>23.516.831</b>

# Balance pr. 31.12.2022

## Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Grunde og bygninger		26.123.732	23.282.288
Produktionsanlæg og maskiner		650.662.892	292.948.069
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		6.816.444	8.033.412
<b>Materielle aktiver</b>	6	<b>683.603.068</b>	<b>324.263.769</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>683.603.068</b>	<b>324.263.769</b>
Råvarer og hjælpematerialer		27.282.487	21.037.367
Varer under fremstilling		4.425.660	0
<b>Varebeholdninger</b>		<b>31.708.147</b>	<b>21.037.367</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		70.496.691	47.961.059
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.311.556	351.012
Andre tilgodehavender		10.340.957	13.520.354
Periodeafgrænsningsposter	7	937.907	846.429
<b>Tilgodehavender</b>		<b>87.087.111</b>	<b>62.678.854</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>4.536.710</b>	<b>0</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>123.331.968</b>	<b>83.716.221</b>
<b>Aktiver</b>		<b>806.935.036</b>	<b>407.979.990</b>

**Passiver**

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger		295.432.943	0
Overført overskud eller underskud		4.045.242	38.263.648
<b>Egenkapital</b>		<b>300.478.185</b>	<b>39.263.648</b>
Udskudt skat	8	99.667.000	7.569.000
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>99.667.000</b>	<b>7.569.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter		402.725	0
Bankgæld		245.283.000	52.091.667
Leasingforpligtelser		4.851.483	5.647.378
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	46.562.500
Anden gæld		0	52.438.808
Periodeafgrænsningsposter	9	83.848.623	92.968.623
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	10	<b>334.385.831</b>	<b>249.708.976</b>
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	13.138.374	51.668.556
Bankgæld		0	16.790.887
Leverandører af varer og tjenesteydelser		36.942.662	35.565.238
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.457.994	113.087
Skyldig skat		2.690.654	938.960
Anden gæld		4.174.336	6.361.638
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>72.404.020</b>	<b>111.438.366</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>406.789.851</b>	<b>361.147.342</b>
<b>Passiver</b>		<b>806.935.036</b>	<b>407.979.990</b>
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmessige vilkår	13		
Koncernforhold	14		

# Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	0	38.263.648	0	39.263.648
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	(77.400.000)	(77.400.000)
Årets opskrivninger	0	312.896.966	0	0	312.896.966
Opløsning af opskrivninger	0	(17.464.023)	17.464.023	0	0
Årets resultat	0	0	(51.682.429)	77.400.000	25.717.571
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>1.000.000</b>	<b>295.432.943</b>	<b>4.045.242</b>	<b>0</b>	<b>300.478.185</b>

# Noter

## 1 Bruttofortjeneste/-tab

I "Andre driftsindtægter" indgår 949 t.kr., som er modtaget til dækning af omkostninger afholdt i tidligere regnskabsår i forbindelse med skader på anlægget.

## 2 Personaleomkostninger

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	14.180.764	7.376.667
Pensioner	1.558.215	857.627
Andre omkostninger til social sikring	172.849	134.856
	<b>15.911.828</b>	<b>8.369.150</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>18</b>	<b>14</b>

	<b>Ledelses- vederlag 2021/22</b>
	<b>kr.</b>
Direktion	1.725.697
	<b>1.725.697</b>

Direktionsmedlemmer er ansat i flere af koncernens selskaber hvorfor det angivne direktionsvederlag vedrører skønnet andel tilknyttet dette selskab.

Vederlag til direktion er ikke oplyst for regnskabsåret 2020/21, jf. årsregnskabslovens § 98b, stk. 3.

## 3 Andre finansielle omkostninger

	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	289.369	0
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	758.239	2.348.627
Finansielle omkostninger fra kapitalinteresser	0	424.408
Renteomkostninger i øvrigt	9.293.346	7.633.485
Valutakursreguleringer	187.714	12.125
Øvrige finansielle omkostninger	1.146.340	276.730
	<b>11.675.008</b>	<b>10.695.375</b>

#### 4 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Aktuel skat	2.690.654	1.073.204
Ændring af udskudt skat	3.845.009	5.928.000
Regulering vedrørende tidligere år	808.377	0
Refusion i sambeskatning	0	(363.557)
	<b>7.344.040</b>	<b>6.637.647</b>

#### 5 Forslag til resultatdisponering

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	77.400.000	0
Overført resultat	(51.682.429)	23.516.831
	<b>25.717.571</b>	<b>23.516.831</b>

#### 6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	24.179.415	319.429.258	11.411.095
Tilgange	3.700.000	4.645.826	1.178.209
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>27.879.415</b>	<b>324.075.084</b>	<b>12.589.304</b>
Årets opskrivninger	0	401.149.957	0
Tilbageførsel af opskrivninger	0	(22.389.773)	0
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>378.760.184</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger primo	(897.127)	(26.481.189)	(3.377.683)
Årets afskrivninger	(858.556)	(25.691.187)	(2.395.177)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(1.755.683)</b>	<b>(52.172.376)</b>	<b>(5.772.860)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>26.123.732</b>	<b>650.662.892</b>	<b>6.816.444</b>
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet		271.902.708	
Ikke-ejede aktiver	0	0	5.682.902

#### 7 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter periodisering af omkostninger, der først vedrører efterfølgende år.

## 8 Udskudt skat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Materielle aktiver	121.122.000	38.715.000
Forpligtelser	(21.455.000)	(24.335.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(6.811.000)
<b>Udskudt skat i alt</b>	<b>99.667.000</b>	<b>7.569.000</b>

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
<b>Bevægelser i året</b>		
Primo	7.569.000	1.641.000
Indregnet i resultatopgørelsen	3.845.009	5.928.000
Indregnet direkte på egenkapitalen	88.252.991	0
<b>Ultimo</b>	<b>99.667.000</b>	<b>7.569.000</b>

## 9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter under kort- og langfristet gæld består primært af modtagne energisparemidler som indtægtsføres i takt med afskrivningerne på anlægget.

## 10 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	39.238	0	402.725	242.416
Bankgæld	4.717.000	14.883.333	245.283.000	169.811.000
Leasingforpligtelser	1.086.136	1.847.617	4.851.483	0
Gæld til associerede virksomheder	0	3.437.500	0	0
Anden gæld	0	24.204.106	0	0
Periodeafgrænsningsposter	7.296.000	7.296.000	83.848.623	54.664.623
	<b>13.138.374</b>	<b>51.668.556</b>	<b>334.385.831</b>	<b>224.718.039</b>

## 11 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået aftale med en leverandør omkring betalingsgaranti på 3.718 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Maigaard & Molbech II ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstsatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

## 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner,



der hører til ejendommen.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 26.124 t.kr., og den regnskabsmæssige værdi af pantsatte produktionsanlæg udgør 271.903 t.kr.

### **13 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår**

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

### **14 Koncernforhold**

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største og mindste koncern:

Maigaard & Molbech II ApS, København

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

## Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har ændret regnskabspraksis for så vidt angår præsentation af periodisering af indtægtsført tilskud. Disse var tidligere modregnet i afskrivningerne mens de nu er præsenteret som andre driftsindtægter. Dette har forøget bruttofortjenesten og afskrivningerne, men har i øvrigt ikke haft betydning for årets resultat, egenkapital eller balancesum.

Derudover er der sket en ændret præsentation af materielle anlægsaktiver, som er opsplitet yderligere, ligesom der er sket mindre reklassifikationer i øvrigt. Ingen af disse har haft effekt på resultat, egenkapital eller balancesum.

Sammenligningstal er tilpasset den ovenstående ændrede regnskabspraksis.

Virksomheden har valgt at opskrive produktionsanlæg og maskiner til dagsværdi. Baggrunden er et mere retvisende billede og grundlaget tager udgangspunkt i netop foretaget køb af selskabet. I overensstemmelse med årsregnskabsloven er sammenligningstal ikke tilpasset. Opskrivningen har påvirket årets resultat med 17.464 t.kr. Balancesummen er forøget med 378.760 t.kr. og egenkapitalen er positivt påvirket med 295.433 t.kr.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog således at selskabet har skiftet regnskabsklasse fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C (mellem). Dette har alene haft effekt på yderligere notekrav men det har ikke haft effekt på den anvendte praksis.

## Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år dækker en periode på 12 måneder, mens i år dækker 15 måneder som følge af omlægning af regnskabsåret.

## Generelt om indregning og måling

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de

beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Omregning af fremmed valuta

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

### Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætningen som består af salg af gas, modtaget tilskud og salg af biogascertifikater indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. For salg af gas samt tilhørende tilskud sker dette når gassen leveres til nettet. Biogascertifikater genereres i takt med produktionen og leveringen af biogas til nettet og overdrages jf. aftale til køber i takt hermed. Omsætningen indregnes således for den periode som biogascertifikaterne vedrører.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Fastpriskontrakter tilknyttet salget er indgået som en del af leveringsaftalen og afregnes netto. Der er tale om råvarebaserede kontrakter som jf. årsregnskabslovens §37 stk. 3 nr. 6 ikke indregnes til dagsværdi.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver mv.

#### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

**Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger.

**Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, transaktioner i fremmed valutar samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til associerede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

**Skat**

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

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

**Balancen****Materielle aktiver**

Grunde og bygninger måles til kostpris og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

	<b>Brugstid</b>
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### **Tilgodehavender**

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

### **Periodeafgrænsningsposter**

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

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### **Udbytte**

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

### **Udskudt skat**

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

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

### **Gæld til realkreditinstitutter**

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

### **Leasingforpligtelser**

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første

indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiel omkostning.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Skyldig og tilgodehavende skat**

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

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår, herunder særligt modtaget tilskud ved opførelse af anlægget.

Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Pengestrømsopgørelse**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Maigaard & Molbech II ApS, CVR-nr. 42844918.