



BioCirc Vinkel Biogas ApS

Vasehøjvej 16
7840 Højslev
CVR-nr. 39420236

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.06.2024

Henrik Lava Sand Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

BioCirc Vinkel Biogas ApS
Vasehøjvej 16
7840 Højslev

CVR-nr.: 39420236
Hjemsted: Skive
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Massimo Forti, direktør
Ditlev Gjedsig Høgh, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 24.06.2024

Direktion

Massimo Forti
direktør

Ditlev Gjedsig Høgh
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BioCirc Vinkel Biogas ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BioCirc Vinkel Biogas ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors 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 den relevante lovgivning.

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

Aarhus, den 24.06.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Heidi Julitta Østergaard Jensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34163

Lise Hillersborg Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne49053

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	426.771				
Bruttoresultat	77.856	111.973	71.821	19.964	(54)
Driftsresultat	32.943	44.727	40.850	11.136	(50)
Resultat af finansielle poster	(14.742)	(11.665)	(10.695)	(3.657)	(31)
Årets resultat	14.173	25.718	23.517	5.826	(70)
Balancesum	840.451	806.935	407.980	383.434	221.682
Investeringer i materielle aktiver	38.639	9.524	26.222	115.307	213.441
Egenkapital	314.651	300.478	39.264	15.747	9.921
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	37,44	37,24	9,62	4,11	4,48

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

For regnskabsåret 2023 er selskabet overgået til C-stor, hvorfor der vises nettoomsætning for regnskabsåret 2023 og 2021/22, men ikke for de øvrige regnskabsperioder.

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital}}{\text{Balancesum}} * 100$

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 14,2 mio.kr.

Selskabets aktiviteter og drift er forløbet uændrede i forhold til året før.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet har opnået et resultat i niveau under sidste års forventninger, der ikke ses som tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årets resultat før skat er positivt påvirket med 17 mio.kr. som følge af ændret skøn over afskrivningshorisonten på anlægsaktiverne. Tidligere var afskrivningshorisonten på biogasanlægget fastlagt til tilskudsperioden mens denne nu er forlænget til faktisk forventet brugstid. Der er endvidere sket yderligere dekomponering med dertilhørende tilpasning af afskrivningshorisonter på de enkelte aktivgrupper. Idet andel af management fee er resultatafhængig udgør den reelle resultatpåvirkning alene ca. 10 mio.kr.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat for 2024 med en forventning til årets resultat efter skat i niveauet 0-10 mio.kr.

Miljømæssige forhold

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

Redegørelse for samfundsansvar

Der henvises til redegørelse for samfundsansvar, som er medtaget i koncernregnskabet for BioCirc Group Holding ApS, CVR-nr.: 43 30 24 85.

Redegørelse for det underrepræsenterede køn

2023

Øverste ledelsesorgan

Samlet antal medlemmer

2

Selskab har på balancedagen 2 medlemmer i det øverste ledelsesorgan.

2023

Øvrige ledelsesniveauer

Samlet antal medlemmer

1

Selskab har på balancedagen 1 medlem i det øvrige ledelsesorgan.

Virksomheden er undtaget fra at give oplysning om måltal og politik for det underrepræsenteret køn for øvrige ledelsesniveauer pga. færre end 50 ansatte.

Redegørelse for politik for dataetik

Der henvises til redegørelse for politik for dataetik, som er medtaget i koncernregnskabet for BioCirc Group Holding ApS, CVR-nr.: 43 30 24 85.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2021/22 kr.
Nettoomsætning	1	426.770.630	
Andre driftsindtægter		7.422.520	
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(232.935.404)	
Andre eksterne omkostninger	2	(123.401.479)	
Bruttoresultat		77.856.267	111.973.175
Personaleomkostninger	3	(14.599.720)	(15.911.828)
Af- og nedskrivninger	4	(30.142.074)	(51.334.693)
Andre driftsomkostninger		(171.750)	0
Driftsresultat		32.942.723	44.726.654
Andre finansielle indtægter	5	456.982	9.965
Andre finansielle omkostninger	6	(15.199.003)	(11.675.008)
Resultat før skat		18.200.702	33.061.611
Skat af årets resultat	7	(4.027.576)	(7.344.040)
Årets resultat	8	14.173.126	25.717.571

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2021/22 kr.
Grunde og bygninger		22.038.302	26.123.732
Produktionsanlæg og maskiner		648.579.569	650.662.892
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		16.517.647	6.816.444
Materielle aktiver	9	687.135.518	683.603.068
Anlægsaktiver		687.135.518	683.603.068
Råvarer og hjælpematerialer		28.240.585	27.282.487
Varer under fremstilling		3.196.181	4.425.660
Forudbetalinger for varer		4.000.000	0
Varebeholdninger		35.436.766	31.708.147
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		56.642.290	70.496.691
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		570.322	5.311.556
Andre tilgodehavender		10.260.749	10.340.957
Periodeafgrænsningsposter	10	1.232.095	937.907
Tilgodehavender		68.705.456	87.087.111
Likvide beholdninger		49.173.492	4.536.710
Omsætningsaktiver		153.315.714	123.331.968
Aktiver		840.451.232	806.935.036

Passiver

	Note	2023 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger		285.102.953	295.432.943
Overført overskud eller underskud		28.548.358	4.045.242
Egenkapital		314.651.311	300.478.185
Udskudt skat	11	99.646.000	99.667.000
Hensatte forpligtelser		99.646.000	99.667.000
Gæld til realkreditinstitutter		0	402.725
Bankgæld		226.415.000	245.283.000
Leasingforpligtelser		21.270.747	4.851.483
Periodeafgrænsningsposter	12	76.552.623	83.848.623
Langfristede gældsforpligtelser	13	324.238.370	334.385.831
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	29.475.515	13.138.374
Leverandører af varer og tjenesteydelser		22.440.038	36.942.662
Gæld til tilknyttede virksomheder		45.296.218	15.457.994
Skyldig skat		4.048.576	2.690.654
Anden gæld		655.204	4.174.336
Kortfristede gældsforpligtelser		101.915.551	72.404.020
Gældsforpligtelser		426.153.921	406.789.851
Passiver		840.451.232	806.935.036
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	295.432.943	4.045.242	300.478.185
Opløsning af opskrivninger	0	(10.329.990)	10.329.990	0
Årets resultat	0	0	14.173.126	14.173.126
Egenkapital ultimo	1.000.000	285.102.953	28.548.358	314.651.311

Noter

1 Nettoomsætning

Selskabet omsætning består i salg af gas og certifikater samt øvrig omsætning. Ud fra konkurrencemæssige hensyn og i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 96 er segmentoplysningerne ikke specificeret yderligere. Al omsætning sker i Danmark.

2 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Selskabet har i henhold til årsregnskabslovens §96, stk. 3 undladt at angive honorar til generalforsamlingsvalgt revisor.

3 Personaleomkostninger

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	12.929.719	14.180.764
Pensioner	1.459.217	1.558.215
Andre omkostninger til social sikring	210.784	172.849
	14.599.720	15.911.828
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	22	18

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2023	2021/22
	kr.	kr.
Direktion	801.300	1.725.697
	801.300	1.725.697

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

4 Af- og nedskrivninger

Afskrivningshorisonten tilknyttet materielle anlægsaktiver er forlænget og samlet har dette reduceret årets afskrivninger med 17 mio.kr. Begrundelse og samlet effekt på årsrapporten er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

5 Andre finansielle indtægter

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	456.926	0
Renteindtægter i øvrigt	56	0
Øvrige finansielle indtægter	0	9.965
	456.982	9.965

6 Andre finansielle omkostninger

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	701.697	289.369
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	0	758.239
Renteomkostninger i øvrigt	14.311.115	9.293.346
Valutakursreguleringer	186.191	187.714
Øvrige finansielle omkostninger	0	1.146.340
	15.199.003	11.675.008

7 Skat af årets resultat

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	4.048.576	2.690.654
Ændring af udskudt skat	(21.000)	3.845.009
Regulering vedrørende tidligere år	0	808.377
	4.027.576	7.344.040

8 Forslag til resultatdisponering

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	0	77.400.000
Overført resultat	14.173.126	(51.682.429)
	14.173.126	25.717.571

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	27.879.415	324.075.084	12.589.304
Tilgange	93.200	24.887.171	13.658.820
Afgange	(3.700.000)	0	(3.412.500)
Kostpris ultimo	24.272.615	348.962.255	22.835.624
Opskrivninger primo	0	378.760.184	0
Tilbageførsel af opskrivninger	0	(13.243.576)	0
Opskrivninger ultimo	0	365.516.608	0
Af- og nedskrivninger primo	(1.755.683)	(52.172.376)	(5.772.860)
Årets afskrivninger	(510.713)	(13.726.918)	(2.660.867)
Tilbageførsel ved afgang	32.083	0	2.115.750
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.234.313)	(65.899.294)	(6.317.977)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	22.038.302	648.579.569	16.517.647
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet		252.877.208	
Ikke-ejede aktiver	0	10.000.000	15.225.355

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Udskudt skat

	2023 kr.	2021/22 kr.
Materielle aktiver	123.598.000	121.122.000
Forpligtelser	(23.952.000)	(21.455.000)
Udskudt skat i alt	99.646.000	99.667.000

Bevægelser i året	2023 kr.	2021/22 kr.
Primo	99.667.000	7.569.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(21.000)	3.845.009
Indregnet direkte på egenkapitalen	0	88.252.991
Ultimo	99.646.000	99.667.000

12 Periodeafgrænsningsposter

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

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	0	39.238	0	0
Bankgæld	18.868.000	4.717.000	226.415.000	150.943.000
Leasingforpligtelser	3.311.515	1.086.136	21.270.747	6.180.861
Periodeafgrænsningsposter	7.296.000	7.296.000	76.552.623	47.368.623
	29.475.515	13.138.374	324.238.370	204.492.484

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Maigaard & Molbech II ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter 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.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 280.000 t.kr., der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 21.858 t.kr. samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 242.878 t.kr. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for bankgæld.

Visse produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 25.225 t.kr. (31.12.2022: 5.683 t.kr.)

16 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på selskabet:

Maigaard & Molbech II ApS (ultimativt moderselskab)

BioCirc Group Holding ApS, København

BioCirc Group ApS, København

BioCirc Vinkel ApS, København (moderselskab)

17 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.

18 Koncernforhold

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

Maigaard & Molbech II ApS, København

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

BioCirc Group Holding ApS, København

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Bortset fra overgang til regnskabsklasse C (stor) og de øgede notekrav som overgangen har medført, er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

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

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

Levetiden for bygninger og opbevaringstanke er forlænget fra 20-30 til 40 år, mens levetiden for andre anlæg og maskiner er blevet forlænget fra 20 til 30 år. Ændringen i afskrivningsperioden har reduceret årets afskrivninger med 17.047 t.kr. mens samlet effekt på resultat før skat udgør ca. 10 mio.kr. som følge af at andel af management aftale er resultatafhængig. Den samlede effekt på balancesum og egenkapital udgør ca. 8 mio.kr.

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

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, tilskud 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 normale 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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

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

Skat

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

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

Balancen

Materielle aktiver

Grunde og bygninger 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 leasingydelser.

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:

	Brugstid
Bygninger	30-40 år
Produktionsanlæg og maskiner	10-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-30 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 nettorealisationsværdi, 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.

Nettorealisationsværdi 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 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 kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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 BioCirc Group Holding ApS, CVR-nr. 43 30 24 85.