



BioCirc Vesthimmerland Biogas ApS

Holmevej 100
9640 Farsø
CVR-nr. 39433982

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	9
Balance pr. 31.12.2023	10
Egenkapitalopgørelse for 2023	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

BioCirc Vesthimmerland Biogas ApS
Holmevej 100
9640 Farsø

CVR-nr.: 39433982
Hjemsted: Vesthimmerlands
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Direktion

Ditlev Gjedsig Høgh, direktør
Massimo Forti, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for BioCirc Vesthimmerland 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.

Farsø, den 24.06.2024

Direktion

Ditlev Gjed sig Høgh
direktør

Massimo Forti
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BioCirc Vesthimmerland Biogas ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BioCirc Vesthimmerland 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	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	358.534				
Bruttoresultat	42.321	35.063	22.975	0	0
Driftsresultat	28.619	12.158	16.366	(82)	(34)
Resultat af finansielle poster	(15.369)	(9.926)	(10.804)	(25)	(38)
Årets resultat	9.474	1.733	4.323	(86)	(56)
Balancesum	421.022	443.136	330.307	290.653	88.633
Investeringer i materielle aktiver	19.322	68.851	10.038	199.650	43.656
Egenkapital	31.247	21.773	20.140	15.817	15.903
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	7,42	4,91	6,10	5,44	17,94

De angivne tal for 2019 og 2019/20 er for 3 måneder hver periode, mens regnskabstallene for 2021/2022 er for 15 måneder.

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 9,5 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 med sidste års forventninger, der ses som tilfredsstillende.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Årets resultat før skat er positivt påvirket med 8,8 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. 5,3 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.

Selskab har på balancedagen 0 medlemmer på selskabets øvrige ledelsesniveauer.

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	358.533.619	
Andre driftsindtægter		5.062.585	
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(197.153.981)	
Andre eksterne omkostninger	2	(124.120.796)	
Bruttoresultat		42.321.427	35.063.182
Af- og nedskrivninger	3	(13.702.507)	(22.905.547)
Driftsresultat		28.618.920	12.157.635
Andre finansielle indtægter	4	908.316	15.654
Andre finansielle omkostninger	5	(16.277.665)	(9.941.923)
Resultat før skat		13.249.571	2.231.366
Skat af årets resultat	6	(3.775.604)	(498.000)
Årets resultat	7	9.473.967	1.733.366

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2021/22 kr.
Grunde og bygninger		8.994.535	8.977.214
Produktionsanlæg og maskiner		308.145.043	308.047.916
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15.317.585	9.812.793
Materielle aktiver	8	332.457.163	326.837.923
Anlægsaktiver		332.457.163	326.837.923
Råvarer og hjælpematerialer		17.646.346	21.269.353
Varer under fremstilling		2.818.680	3.717.913
Varebeholdninger		20.465.026	24.987.266
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		54.054.403	59.218.247
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.203.279	18.875.399
Andre tilgodehavender		12.515.521	8.201.409
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		218.161	0
Periodeafgrænsningsposter	9	108.128	140.962
Tilgodehavender		68.099.492	86.436.017
Likvide beholdninger		0	4.875.000
Omsætningsaktiver		88.564.518	116.298.283
Aktiver		421.021.681	443.136.206

Passiver

	Note	2023 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		30.247.325	20.773.358
Egenkapital		31.247.325	21.773.358
Udskudt skat	10	9.499.000	1.681.000
Hensatte forpligtelser		9.499.000	1.681.000
Bankgæld		163.255.222	170.665.346
Leasingforpligtelser		9.007.727	5.330.460
Periodeafgrænsningsposter	11	67.797.710	72.849.710
Langfristede gældsforpligtelser	12	240.060.659	248.845.516
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	20.115.549	43.583.817
Bankgæld		35.412.392	27.336.007
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.313.775	43.990.842
Gæld til tilknyttede virksomheder		62.117.565	55.370.106
Anden gæld		1.255.416	555.560
Kortfristede gældsforpligtelser		140.214.697	170.836.332
Gældsforpligtelser		380.275.356	419.681.848
Passiver		421.021.681	443.136.206
Personaleforhold	13		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	20.773.358	21.773.358
Årets resultat	0	9.473.967	9.473.967
Egenkapital ultimo	1.000.000	30.247.325	31.247.325

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 Af- og nedskrivninger

Afskrivningshorisonten tilknyttet materielle anlægsaktiver er forlænget og samlet har dette reduceret årets afskrivninger med 8,8 mio.kr. Begrundelse og samlet effekt på årsrapporten er beskrevet under anvendt regnskabspraksis.

4 Andre finansielle indtægter

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	889.799	0
Renteindtægter i øvrigt	17.833	15.506
Valutakursreguleringer	684	148
	908.316	15.654

5 Andre finansielle omkostninger

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	3.532.231	0
Renteomkostninger i øvrigt	12.530.066	8.671.875
Valutakursreguleringer	215.368	379.699
Øvrige finansielle omkostninger	0	890.349
	16.277.665	9.941.923

6 Skat af årets resultat

	2023	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	6.959.000	498.000
Regulering vedrørende tidligere år	859.000	0
Refusion i sambeskatning	(4.042.396)	0
	3.775.604	498.000

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2021/22 kr.
Overført resultat	9.473.967	1.733.366
	9.473.967	1.733.366

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	9.493.466	334.253.641	12.684.727
Tilgange	143.200	11.698.198	7.480.349
Kostpris ultimo	9.636.666	345.951.839	20.165.076
Af- og nedskrivninger primo	(516.252)	(26.205.725)	(2.871.934)
Årets afskrivninger	(125.879)	(11.601.071)	(1.975.557)
Af- og nedskrivninger ultimo	(642.131)	(37.806.796)	(4.847.491)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.994.535	308.145.043	15.317.585
Ikke-ejede aktiver	0	0	13.681.793

9 Periodeafgrænsningsposter

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

10 Udskudt skat

	2023 kr.	2021/22 kr.
Materielle aktiver	35.111.000	34.917.000
Forpligtelser	(15.559.000)	(18.601.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(10.053.000)	(14.635.000)
Udskudt skat i alt	9.499.000	1.681.000

Bevægelser i året	2023 kr.	2021/22 kr.
Primo	1.681.000	1.183.000
Indregnet i resultatopgørelsen	6.959.000	498.000
Regulering vedr. tidligere år	859.000	0
Ultimo	9.499.000	1.681.000

11 Periodeafgrænsningsposter

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

12 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.
Ansvarlig lånekapital	0	10.000.000	0	0
Bankgæld	12.748.755	18.962.816	163.255.222	104.848.800
Leasingforpligtelser	2.314.794	1.319.001	9.007.727	988.938
Anden gæld	0	8.250.000	0	0
Periodeafgrænsningsposter	5.052.000	5.052.000	67.797.710	47.589.710
	20.115.549	43.583.817	240.060.659	153.427.448

13 Personaleforhold

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

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2021/22 kr.
Direktion	1.010.480	1.345.386
	1.010.480	1.345.386

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	0	36.183

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Maigaard & Molbech II ApS som administrationsselskab. 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 administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt 243.000 t.kr., der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 8.896 t.kr. samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 299.778 t.kr. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for langfristet bankgæld.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på 10.000 t.kr. omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør 76.155 t.kr.

Selskabet har endvidere lagt ovenstående ejerpantebreve og virksomhedspant samt yderligere selvskyldner kaution til sikkerhed for VHB Planteavl A/S' gæld til realkreditinstitutter.

Selskabet har afgivet transport i løbende afregninger for gas til kreditinstitutter

Visse andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 13.682 t.kr. (31.12.2022: 8.554 t.kr.)

17 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 Vesthimmerland ApS, København

VHB Planteavl ApS, Farsø (moderselskab)

18 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.

19 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 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 8.771 t.kr., mens samlet effekt på resultat før skat udgør ca. 5,3 mio.kr. som følge af at andel af management aftale er resultatafhængig. Den samlede effekt på balancesum og egenkapital udgør ca. 4 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 og immaterielle 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 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.

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, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 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	5-30 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.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

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.

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 finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. 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.