



**BioCirc Vesthimmerland Biogas
A/S**

Holmevej 100
9640 Farsø
CVR-nr. 39433982

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 Vesthimmerland Biogas A/S

Holmevej 100

9640 Farsø

CVR-nr.: 39433982

Hjemsted: Vesthimmerlands

Regnskabsår: 01.10.2021 - 31.12.2022

Direktion

Ditlev Gjedsig Høgh, 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 Vesthimmerland Biogas A/S.

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.

Farsø, den 30.06.2023

Direktion

Ditlev Gjedsig Høgh
direktør

Kenneth Sørensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i BioCirc Vesthimmerland Biogas A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BioCirc Vesthimmerland Biogas A/S 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 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 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 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2019 t.kr.	2018/19 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	35.063	22.975	(2)	(34)	(58)
Driftsresultat	12.158	16.366	(82)	(34)	(58)
Resultat af finansielle poster	(9.926)	(10.804)	(25)	(38)	(53)
Årets resultat	1.733	4.323	(86)	(56)	(91)
Balancesum	443.136	330.307	290.653	88.633	20.519
Investeringer i materielle aktiver	68.851	10.038	199.650	43.656	13.478
Egenkapital	21.773	20.140	15.817	15.903	15.960
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	8,27	24,05	(0,54)	(0,35)	(5,69)
Soliditetsgrad (%)	4,91	6,10	5,44	17,94	77,78

De angivne tal for 2018/2019 og 2019 er for en 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".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

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

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 1,7 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.

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 2-10 mio.kr.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Der er indgået en flerårig leveringsaftale på salg af gas og som et tillæg hertil har der i løbet af 2022 været indgået fastpriskontrakter for en andel af den forventede producerede mængde. Kontrakterne er udløbet i regnskabsåret og der er ikke i regnskabsåret indgået nye for fremadrettet periode. 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.
Bruttofortjeneste/-tab		35.063.182	22.974.802
Af- og nedskrivninger	2	(22.905.547)	(6.608.384)
Driftsresultat		12.157.635	16.366.418
Andre finansielle indtægter		15.654	0
Andre finansielle omkostninger	3	(9.941.923)	(10.803.636)
Resultat før skat		2.231.366	5.562.782
Skat af årets resultat	4	(498.000)	(1.240.000)
Årets resultat	5	1.733.366	4.322.782

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Grunde og bygninger		8.977.214	9.253.148
Produktionsanlæg og maskiner		308.047.916	262.008.808
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		9.812.793	9.630.738
Materielle aktiver	6	326.837.923	280.892.694
Anlægsaktiver		326.837.923	280.892.694
Råvarer og hjælpematerialer		21.269.354	13.486.500
Varer under fremstilling		3.717.913	0
Varebeholdninger		24.987.267	13.486.500
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		59.359.209	24.646.466
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.875.398	1.772.087
Andre tilgodehavender		8.201.409	9.474.940
Periodeafgrænsningsposter	7	0	34.650
Tilgodehavender		86.436.016	35.928.143
Likvide beholdninger		4.875.000	0
Omsætningsaktiver		116.298.283	49.414.643
Aktiver		443.136.206	330.307.337

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		20.773.358	19.039.992
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	100.000
Egenkapital		21.773.358	20.139.992
Udskudt skat	8	1.681.000	1.183.000
Hensatte forpligtelser		1.681.000	1.183.000
Ansvarlig lånekapital	9	0	11.250.000
Leasingforpligtelser		5.330.460	5.918.835
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		170.665.346	141.907.124
Anden gæld		0	8.311.807
Periodeafgrænsningsposter	10	72.849.710	79.164.710
Langfristede gældsforpligtelser	11	248.845.516	246.552.476
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	43.583.817	22.558.519
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		27.317.402	14.708.222
Leverandører af varer og tjenesteydelser		44.007.752	22.059.675
Gæld til tilknyttede virksomheder		55.370.106	2.434.828
Gæld til associerede virksomheder		0	370.625
Gæld til kapitalinteresser		0	300.000
Anden gæld		557.255	0
Kortfristede gældsforpligtelser		170.836.332	62.431.869
Gældsforpligtelser		419.681.848	308.984.345
Passiver		443.136.206	330.307.337
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	19.039.992	100.000	20.139.992
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(100.000)	(100.000)
Årets resultat	0	1.733.366	0	1.733.366
Egenkapital ultimo	1.000.000	20.773.358	0	21.773.358

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Af- og nedskrivninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	22.905.547	6.608.384
	22.905.547	6.608.384

3 Andre finansielle omkostninger

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	188.486	673.750
Renteomkostninger i øvrigt	8.483.389	10.091.368
Valutakursreguleringer	379.699	38.518
Øvrige finansielle omkostninger	890.349	0
	9.941.923	10.803.636

4 Skat af årets resultat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Ændring af udskudt skat	498.000	1.240.000
	498.000	1.240.000

5 Forslag til resultatdisponering

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Overført resultat	1.733.366	4.322.782
	1.733.366	4.322.782

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	9.493.466	267.307.055	10.780.537
Tilgange	0	66.946.586	1.904.190
Kostpris ultimo	9.493.466	334.253.641	12.684.727
Af- og nedskrivninger primo	(240.318)	(5.298.247)	(1.149.799)
Årets afskrivninger	(275.934)	(20.907.478)	(1.722.135)
Af- og nedskrivninger ultimo	(516.252)	(26.205.725)	(2.871.934)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	8.977.214	308.047.916	9.812.793
Ikke-ejede aktiver	0	0	8.554.380

7 Periodeafgrænsningsposter

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

8 Udskudt skat

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Materielle aktiver	34.917.000	33.635.000
Forpligtelser	(18.601.000)	(20.073.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	(14.635.000)	(12.379.000)
Udskudt skat i alt	1.681.000	1.183.000

Bevægelser i året	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Primo	1.183.000	0
Indregnet i resultatopgørelsen	498.000	1.183.000
Ultimo	1.681.000	1.183.000

9 Ansvarlig lånekapital

Der er indregnet et ansvarligt lån på 10.000 t.kr., som er indfriet efter regnskabsårets afslutning.

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 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.
Ansvarlig lånekapital	10.000.000	10.000.000	0	0
Leasingforpligtelser	1.319.001	1.105.104	5.330.460	521.350
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	18.962.816	2.586.483	170.665.346	94.814.081
Anden gæld	8.250.000	3.814.932	0	0
Periodeafgrænsningsposter	5.052.000	5.052.000	72.849.710	46.326.710
	43.583.817	22.558.519	248.845.516	141.662.141

12 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.

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

	Ledelses- vederlag 2021/22 kr.	Ledelses- vederlag 2020/21 kr.
Direktion	1.345.386	-
	1.345.386	0

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	36.183	59.000

14 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.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 243.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 8.977 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 308.048. Ejerpantebreve er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter er der givet virksomhedspant på t.DKK 10.000 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 t.DKK 85.605.

Selskabet har endvidere lagt ovenstående ejerpantebreve og virksomhedspant til sikkerhed for VHB Planteavl A/S' gæld til kreditinstitutter.

Selskabet har afgivet transport i løbende afregninger for gas til kreditinstitutter

16 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.

17 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 indtægtsfør tilskud. Disse var tidligere modregnet i afskrivningerne mens de nu er præsenteret som andre driftsindtægter. Det har forøget bruttofortjenesten og afskrivningerne, men har i øvrigt ikke haft betydning for årets resultat, egenkapital eller balancesum.

Sammenligningstal er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Bortset fra ovennævnte områder er årsrapporten aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år indeholder en periode på 12 måneder, 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 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

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og 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.

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 leasingydelser.

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 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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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 Maigaard & Molbech II ApS, CVR-nr. 42844918.