



BioCirc Vinkel Biogas ApS

Vasehøjvej 16
7840 Højslev
CVR-nr. 39420236

Årsrapport 2024

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2025

Henrik Lava Sand Rasmussen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2024	10
Balance pr. 31.12.2024	11
Egenkapitalopgørelse for 2024	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

BioCirc Vinkel Biogas ApS
Vasehøjvej 16
7840 Højslev

CVR-nr.: 39420236
Hjemsted: Skive
Regnskabsår: 01.01.2024 - 31.12.2024

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 01.01.2024 - 31.12.2024 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. 31.12.2024 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højslev, den 30.06.2025

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 01.01.2024 - 31.12.2024, 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. 31.12.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2024 - 31.12.2024 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 revisoreres 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 30.06.2025

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heidi Julitta Østergaard Jensen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34163

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2024	2023	2021/22	2020/21	2019/20
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	318.395	426.771			
Bruttoresultat	9.874	83.630	111.973	71.821	19.964
Driftsresultat	(34.183)	26.371	44.727	40.850	11.136
Resultat af finansielle poster	(14.865)	(14.742)	(11.665)	(10.695)	(3.657)
Årets resultat	(38.289)	9.047	25.718	23.517	5.826
Balancesum	792.959	808.473	806.935	407.980	383.434
Investeringer i materielle aktiver	61.233	38.639	9.524	26.222	115.307
Egenkapital	251.775	290.064	300.478	39.264	15.747
Nøgletal					
Soliditetsgrad (%)	31,75	35,88	37,24	9,62	4,11

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 2024 og 2023, 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 i regnskabsåret realiseret et underskud på 48,1 mio. kr. Underskuddet skyldes faldende gaspriser, og volatilitet på markedet for biogascertifikater, samt en uventet korrektion til indtægter fra biogascertifikater som følge af konstateret fejl i tidligere år.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er lavere end det forventede interval på 0-10 mio. kr., men vurderes som acceptabelt under de givne markedsforhold, som er beskrevet ovenfor.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der er i 2024 konstateret fejl vedrørende indregning af tilgodehavender tilknyttet salg af biogascertifikater tidligere år og herunder fejlagtigt grundlag for indregning af tilgodehavende vedrørende certifikatsalg for perioden 01.10-31.12.2023. Fejlen kan henføres til fejlagtigt information fra tredjepart til brug for ledelsens skøn og opgørelser. I forhold til indregning af de 3 sidste måneders omsætning fra biogascertifikater, så har fejlen ligeledes medført fejl i grundlaget for indregning af variabel del af omsætningen hvorfor tidligere års resultater, balancesum og egenkapital ligeledes er korrigeret.

Samlet har fejlen reduceret årets resultat med 10,7 mio.kr. Balancesummen pr. 31.12.2024 er reduceret med 13,7 mio.kr. og egenkapitalen ultimo 2024 er reduceret med 27,8 mio.kr. hvoraf 17,1 mio.kr. vedrører tidligere år.

Derudover har selskabets ledelse foretaget en gennemgang af den oprindelige dekomponering af selskabets aktiver i forbindelse med opførelse af biogasanlægget. Det er vurderet, at den oprindelige dekomponering ikke har været tilstrækkelig og selskabets ledelse har derfor genbesøgt den tidligere foretagne dekomponering og foretaget en fornyet dekomponering af produktionsaktiverne og fastsættelse af afskrivningsperioder, således at afskrivningerne i højere omfang svarer til selskabets brug. Den utilstrækkelige dekomponering er anset som en fejl vedrørende tidligere år og egenkapitalen primo er reduceret med 8,6 mio.kr. Det har ligeledes medført en forøgelse af afskrivningerne i 2024 og deraf en samlet reduktion af årets resultat efter skat med 7,5 t.kr. efter hensyn til skat. Sammenligningstal er tilpasset. Se nærmere beskrivelse under anvendt regnskabspraksis.

Årets resultat før skat er negativt påvirket med 4 mio.kr. som følge af ændret skøn over indregningsperioden for periodiseret tilskud opnået i forbindelse med oprindelig opførelse af biogasanlægget. Det ændrede skøn medfører at afskrivningshorisonten og perioden hvori tilskuddet indregnes i resultatopgørelsen svarer til hinanden.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2025 en stigende topline drevet af forbedrede markedsvilkår og stabilisering i certifikatmarkedet. Resultatet efter skat forventes at ligge i niveauet -10 til 0 mio. kr.

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 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 2024

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	2	318.395.105	432.544.448
Andre driftsindtægter		3.393.550	7.422.520
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(216.063.789)	(232.935.404)
Andre eksterne omkostninger	3	(95.850.980)	(123.401.479)
Bruttoresultat		9.873.886	83.630.085
Personaleomkostninger	4	0	(14.599.720)
Af- og nedskrivninger		(44.057.042)	(42.487.765)
Andre driftsomkostninger		0	(171.750)
Driftsresultat		(34.183.156)	26.370.850
Andre finansielle indtægter	5	756.587	456.982
Andre finansielle omkostninger	6	(15.621.638)	(15.199.003)
Resultat før skat		(49.048.207)	11.628.829
Skat af årets resultat	7	10.759.210	(2.581.576)
Årets resultat	8	(38.288.997)	9.047.253

Balance pr. 31.12.2024

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Grunde og bygninger		21.526.642	22.038.302
Produktionsanlæg og maskiner		610.835.781	639.004.899
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.340.199	16.517.648
Materielle aktiver under udførelse		40.808.973	0
Forudbetalinger for materielle aktiver		352.385	0
Materielle aktiver	9	693.863.980	677.560.849
Anlægsaktiver		693.863.980	677.560.849
Råvarer og hjælpematerialer		20.811.349	28.240.585
Varer under fremstilling		2.553.861	3.196.181
Forudbetalinger for varer		0	4.000.000
Varebeholdninger		23.365.210	35.436.766
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.250.198	34.695.843
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.943.258	113.396
Andre tilgodehavender		9.192.634	10.260.749
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		7.818.210	0
Periodeafgrænsningsposter	10	1.351.753	1.232.095
Tilgodehavender		53.556.053	46.302.083
Likvide beholdninger		22.173.654	49.173.492
Omsætningsaktiver		99.094.917	130.912.341
Aktiver		792.958.897	808.473.190

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Reserve for opskrivninger		257.515.291	277.634.711
Overført overskud eller underskud		(6.740.093)	11.429.484
Egenkapital		251.775.198	290.064.195
Udskudt skat	11	89.771.000	92.712.000
Hensatte forpligtelser		89.771.000	92.712.000
Bankgæld		207.547.000	226.415.000
Leasingforpligtelser		19.475.966	21.270.747
Periodeafgrænsningsposter	12	77.274.623	76.552.623
Langfristede gældsforpligtelser	13	304.297.589	324.238.370
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	26.119.071	29.475.515
Bankgæld		44.437	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		27.016.118	22.440.038
Gæld til tilknyttede virksomheder		93.912.449	44.839.292
Skyldig skat		0	4.048.576
Anden gæld		23.035	655.204
Kortfristede gældsforpligtelser		147.115.110	101.458.625
Gældsforpligtelser		451.412.699	425.696.995
Passiver		792.958.897	808.473.190
Begivenheder efter balancedagen	1		
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 2024

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	285.102.953	28.548.358	314.651.311
Rettelse af væsentlige fejl	0	(7.468.242)	(17.118.874)	(24.587.116)
Korrigeret egenkapital primo	1.000.000	277.634.711	11.429.484	290.064.195
Opløsning af opskrivninger	0	(20.119.420)	20.119.420	0
Årets resultat	0	0	(38.288.997)	(38.288.997)
Egenkapital ultimo	1.000.000	257.515.291	(6.740.093)	251.775.198

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Nettoomsætning

Selskabets 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.

3 Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

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

4 Personaleomkostninger

	2024 kr.	2023 kr.
Gager og lønninger	0	12.929.719
Pensioner	0	1.459.217
Andre omkostninger til social sikring	0	210.784
	0	14.599.720
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	22

	Ledelses- vederlag 2024 kr.	Ledelses- vederlag 2023 kr.
Direktion	929.475	801.300
	929.475	801.300

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

5 Andre finansielle indtægter

	2024 kr.	2023 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	754.946	456.926
Renteindtægter i øvrigt	1.641	56
	756.587	456.982

6 Andre finansielle omkostninger

	2024	2023
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	328.666	701.697
Renteomkostninger i øvrigt	15.068.136	14.311.115
Valutakursreguleringer	224.836	186.191
	15.621.638	15.199.003

7 Skat af årets resultat

	2024	2023
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	4.048.576
Ændring af udskudt skat	(2.941.000)	(1.467.000)
Refusion i sambeskatning	(7.818.210)	0
	(10.759.210)	2.581.576

8 Forslag til resultatdisponering

	2024	2023
	kr.	kr.
Overført resultat	(38.288.997)	9.047.253
	(38.288.997)	9.047.253

9 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	24.272.615	348.962.255	22.835.624	0	0
Tilgange	0	11.651.490	8.419.907	40.808.973	352.385
Afgange	0	(871.387)	(43.000)	0	0
Kostpris ultimo	24.272.615	359.742.358	31.212.531	40.808.973	352.385
Opskrivninger primo	0	355.941.938	0	0	0
Tilbageførsel af opskrivninger	0	(25.794.128)	0	0	0
Opskrivninger ultimo	0	330.147.810	0	0	0
Af- og nedskrivninger primo	(2.234.313)	(65.899.294)	(6.317.976)	0	0
Årets afskrivninger	(511.660)	(13.155.093)	(4.596.162)	0	0
Tilbageførsel ved afgange	0	0	41.806	0	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.745.973)	(79.054.387)	(10.872.332)	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	21.526.642	610.835.781	20.340.199	40.808.973	352.385
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	0	280.687.970	0	0	0
Ikke-ejede aktiver	0	9.499.060	13.951.422	0	352.385

10 Periodeafgrænsningsposter

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

11 Udskudt skat

	2024 kr.	2023 kr.
Materielle aktiver	112.651.000	121.493.000
Forpligtelser	(22.880.000)	(28.781.000)
Udskudt skat i alt	89.771.000	92.712.000

Bevægelser i året	2024 kr.	2023 kr.
Primo	92.712.000	94.179.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(2.941.000)	(1.467.000)
Ultimo	89.771.000	92.712.000

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 2024 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald efter 12 måneder 2024 kr.	Restgæld efter 5 år 2024 kr.
Bankgæld	18.868.000	18.868.000	207.547.000	132.075.000
Leasingforpligtelser	3.964.071	3.311.515	19.475.966	5.273.554
Periodeafgrænsningsposter	3.287.000	7.296.000	77.274.623	64.126.623
	26.119.071	29.475.515	304.297.589	201.475.177

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2024 kr.	2023 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	330.000	0

15 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.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Bankgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 21.527 t.kr., og den regnskabsmæssige værdi af pantsatte produktionsanlæg udgør 621.470 t.kr.

Selskabet har afgivet transport i løbende afregninger for gas og certifikater til kreditinstitutter

Af selskabets anlægsaktiver er 23.803 t.kr. finansielt leasede og leasinggælden heri udgør 23.088 t.kr.

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for bankgælden for BioCirc Haderslev Biogas ApS og BioCirc Ringsted Biogas ApS.

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 Skrive Go Green ApS, Højslev (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).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Certifikatomsætning

I regnskabsåret er konstateret en væsentlig fejl i tidligere års årsregnskaber vedrørende indregnet tilgodehavende fra salg af biogascertifikater. Tilgodehavendet pr. 31.12.2023 bestod af en tilgodehavende årsafregning for certifikatåret som dækker perioden 01.10.2022-30.09.2023 samt forventet omsætning for de resterende 3 måneder af regnskabsåret. Begge var reduceret med modtagne a conto betalinger. Efter regnskabsafklæggelsen for 2023 blev det konstateret, at grundlaget for indregningen af årsafregningen som var modtaget fra ekstern part var væsentligt fejlbehæftet og indregningen for de 3 sidste måneder af 2023 var dermed sket på baggrund af fejlagtige forudsætninger og omsætningen for disse måneder burde jf. regnskabslovgivningen kun være indregnet til en garanteret minimumspris. Samlet er disse forhold anset som væsentlige fejl vedrørende tidligere år.

Samlet har fejlene reduceret egenkapitalen ultimo 2024 med 27,8 mio.kr. Heraf vedrører 17,1 mio.kr. fejl vedrørende tidligere år mens årets resultat for 2024 er reduceret med 10,7 mio.kr. og balancesummen er reduceret med 13,7 mio.kr. Sammenligningstal er ligeledes tilpasset og for 2023 har fejlen haft en positiv resultatpåvirkning på 4,5 mio.kr. mens balancesummen er reduceret med 17,1 mio.kr.

Dekomponering

I 2024 har selskabets ledelse som en del af forberedelserne til regnskabsafklæggelse efter IFRS i moderselskabets koncernregnskab genbesøgt tidligere foretaget dekomponering af selskabets aktiver i forbindelse med den oprindelige opførelse af biogasanlægget. Det er i den forbindelse konstateret, at der ikke har været gennemført en tilstrækkelig dekomponering i forbindelse med opførelsen af anlægget, hvilket har resulteret i fejlagtige afskrivninger og resultatforsler af udskiftningsdele.

Selskabets ledelse har derfor genbesøgt og justeret den foretagne dekomponering og samtidigt tilsikret, at de anvendte brugstider på de enkelte bestanddele i større omfang tilsikrer korrekte afskrivninger af de enkelte komponenter, som svarer til deres faktiske brugstider.

Ledelsen anser dette som en fejl snarere end en ændring i regnskabsmæssige skøn.

Ved at rette denne fejl sikres, at de regnskabsmæssige værdier af og afskrivninger på produktionsaktiver bedre afspejler deres individuelt væsentlige komponenter, i overensstemmelse årsregnskabslovens krav.

Pr. 1. januar 2023 resulterede rettelserne i en reduktion af anlægsaktiverne med 1,4 mio.kr. mens afskrivningerne blev forøget med 1,4 mio.kr. Egenkapitalen pr. 31.12.2023 er reduceret med 8,6 t.kr. For 2024 har ændringen medført forøgede afskrivninger med 9,6 mio.kr., en samlet resultatpåvirkning på 7,5 mio.kr. efter skat, en reduceret balancesum på 7,5 t.kr. samt en samlet reduktion af egenkapitalen med 16 mio.kr.

Ændringer i regnskabsmæssige skøn

I 2023 blev levetiden for bygninger og opbevaringstanke mv. forlænget. Dette har resulteret i at også det oprindeligt modtagne tilskud til opførelsen af aktiverne ligeledes indregnes over en længere periode som ca. svarer til afskrivningshorisonten på selskabets aktiver. Tilskuddet er indregnet som periodeafgrænsningspost under kort og langfristet gæld mens den årlige indtægtsførelse indregnes som øvrige driftsindtægter. Det ændrede skøn har reduceret årets resultat for 2024 med ca. 3,1 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 valutar 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 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:

	Brugstid
Bygninger	30-40 år
Produktionsanlæg og maskiner	3-30 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 nettorealisationseværdi, 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.

Nettorealisationseværdi 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.

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.