



Proterra ApS

Jelshøjvænget 11
8270 Højbjerg
CVR-nr. 26110637

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
15.05.2023

Hans Jørgen Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	9
Koncernens balance pr. 31.12.2022	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	18
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	19
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	21
Modervirksomhedens noter	22
Anvendt regnskabspraksis	24

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Protterra ApS
Jelshøjvænget 11
8270 Højbjerg

CVR-nr.: 26110637
Hjemsted: Aarhus
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Hans Jørgen Nielsen, formand
Poul Erik Jensen
Janni Breum

Direktion

Poul Erik Jensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
City Tower, Værkmestergade 2
8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Proterra ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Højbjerg, den 15.05.2023

Direktion

Poul Erik Jensen

direktør

Bestyrelse

Hans Jørgen Nielsen

formand

Poul Erik Jensen

Janni Breum

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Proterra ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Proterra ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 15.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Henrik Vedel

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne10052

Marie Louise Vester Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47319

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	70.486	75.370	75.313	70.093	64.762
Driftsresultat	2.430	5.010	6.120	3.181	3.604
Resultat af finansielle poster	(476)	(383)	(571)	(429)	(727)
Årets resultat	1.011	3.498	4.204	1.985	2.402
Årets resultat ekskl. minoriteter	700	3.215	3.893	1.554	1.805
Balancesum	56.440	58.392	65.703	58.355	56.247
Investeringer i materielle aktiver	1.167	1.293	1.831	351	159
Egenkapital	18.189	19.678	15.869	14.450	13.294
Egenkapital ekskl. minoriteter	16.524	18.137	14.579	12.288	10.890
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	4,04	19,65	28,98	13,41	18,03
Soliditetsgrad (%)	29,28	31,06	22,19	21,06	19,36

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital ekskl. minoriteter} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje kapitalandele i virksomheder, der driver rådgivnings- og ingeniørvirksomhed.

Selskabet fungerer som holdingselskab for selskaberne:

	Ejerandel %
DGE Miljø- og Ingeniørfirma A/S	100
DGE Mark och Miljö AB Sverige	91
DGE Soil & Enviroment Baltic, Litauen	100
DGE Latvia Letland	100
Hendrikson & Ko, Estland	72
DGE Finland	100

Koncernens rådgivning ligger primært inden for følgende områder:

- EDD - Environmental Due Diligence (miljøteknisk gennemgang og vurdering af ejendomme, bygninger og procesanlæg)
- Undersøgelser, oprensning og risikovurdering af jord- og grundvandsforurening
- Gennemførelse af afværgeforanstaltninger bl.a. under anvendelse af in-situ-teknikker
- Biologisk oprensning af forurenede jord
- Industriel miljørådgivning primært omfattende miljøstyring, miljøvurdering af kemiske stoffer og renere teknologi
- Kortlægning, karakterisering og sårbarhedskortlægning af grundvandsressourcer
- Kildepladsundersøgelser og vurdering af vandværker
- Rådgivning i forbindelse med drikkevandsforsyning (etablering og drift)
- Geologiske og geofysiske undersøgelser herunder prøvepumpning og borehulslogging
- Generel rådgivning i forbindelse med miljøansøgninger og myndighedsforhandlinger
- Rådgivning inden for kemikalieområdet, blandt andet sundheds- og miljøvurderinger af kemiske stoffer, kemi- og renere teknologitjek samt miljøgodkendelser
- Bygningsrådgivning
- Strategisk miljørådgivning

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årsrapporten for Proterra koncernen viser et resultat på tkr 1.011. Proterras resultatandel heraf er tkr 700.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultaterne i selskaberne i Sverige, Estland og Litauen har været tilfredsstillende og på niveau med det forventede. I Danmark har resultatet været præget af en forholdsvis stor medarbejderudskiftning og resultatet i Danmark har været negativt præget heraf. Bestyrelsen anser på den baggrund det samlede resultatet for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Bestyrelsen forventer at resultatet for 2023 bliver minimum på samme niveau som i 2022.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		70.486.000	75.370.032
Personaleomkostninger	2	(66.510.941)	(68.883.062)
Af- og nedskrivninger		(1.545.194)	(1.477.400)
Driftsresultat		2.429.865	5.009.570
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(5.252)	(3.497)
Andre finansielle indtægter		80.188	51.044
Andre finansielle omkostninger		(556.021)	(434.430)
Resultat før skat		1.948.780	4.622.687
Skat af årets resultat	3	(938.072)	(1.125.024)
Årets resultat	4	1.010.708	3.497.663

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede licenser		54.476	12.345
Goodwill		987.493	1.536.374
Immaterielle aktiver	5	1.041.969	1.548.719
Grunde og bygninger		14.182.389	14.059.284
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.521.945	2.435.038
Indretning af lejede lokaler		457.570	528.977
Materielle aktiver	6	17.161.904	17.023.299
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	270.763
Deposita		514.754	513.754
Finansielle aktiver	7	514.754	784.517
Anlægsaktiver		18.718.627	19.356.535
Råvarer og hjælpematerialer		2.090	2.363
Varebeholdninger		2.090	2.363
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.112.515	23.394.635
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	10.440.141	10.559.588
Udskudt skat	9	381.645	40.000
Andre tilgodehavender		678.058	663.661
Tilgodehavende skat		60.096	13.154
Periodeafgrænsningsposter	10	1.371.810	1.071.298
Tilgodehavender		35.044.265	35.742.336
Likvide beholdninger		2.675.141	3.290.444
Omsætningsaktiver		37.721.496	39.035.143
Aktiver		56.440.123	58.391.678

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		840.000	840.000
Overført overskud eller underskud		15.383.940	15.596.789
Forslag til udbytte for regnskabsåret		300.000	1.700.000
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		16.523.940	18.136.789
Egenkapital tilhørende minoritetsinteressers		1.664.583	1.541.601
Egenkapital		18.188.523	19.678.390
Udskudt skat	9	1.198.198	1.047.001
Hensatte forpligtelser		1.198.198	1.047.001
Gæld til realkreditinstitutter		5.663.580	6.200.691
Bankgæld		746.712	1.500.000
Anden gæld		4.107.305	4.309.532
Langfristede gældsforpligtelser	11	10.517.597	12.010.223
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	1.137.112	532.864
Bankgæld		7.215.667	3.852.057
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.550.146	4.680.101
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.441.332	6.504.890
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		103.800	800
Skyldig skat		952.877	1.051.660
Anden gæld		7.107.281	9.033.692
Periodeafgrænsningsposter	12	27.590	0
Kortfristede gældsforpligtelser		26.535.805	25.656.064
Gældsforpligtelser		37.053.402	37.666.287
Passiver		56.440.123	58.391.678
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Dattervirksomheder	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.
Egenkapital primo	840.000	15.596.789	1.700.000	18.136.789	1.541.601
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.700.000)	(1.700.000)	0
Valutakursreguleringer	0	(483.659)	0	(483.659)	(187.682)
Værdireguleringer	0	(129.234)	0	(129.234)	0
Årets resultat	0	400.044	300.000	700.044	310.664
Egenkapital ultimo	840.000	15.383.940	300.000	16.523.940	1.664.583
					I alt
					kr.
Egenkapital primo					19.678.390
Udbetalt ordinært udbytte					(1.700.000)
Valutakursreguleringer					(671.341)
Værdireguleringer					(129.234)
Årets resultat					1.010.708
Egenkapital ultimo					18.188.523

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		2.429.865	5.009.570
Af- og nedskrivninger		1.545.194	1.477.400
Ændringer i arbejdskapital	13	469.469	(6.752.882)
Pengestrømme vedrørende primær drift		4.444.528	(265.912)
Modtagne finansielle indtægter		80.188	51.044
Betalte finansielle omkostninger		(556.022)	(434.430)
Refunderet/(betalt) skat		(1.051.660)	(1.873.054)
Pengestrømme vedrørende drift		2.917.034	(2.522.352)
Køb mv. af materielle aktiver		(1.166.505)	(1.292.510)
Salg af materielle aktiver		20.319	26.198
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.146.186)	(1.266.312)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		1.770.848	(3.788.664)
Optagelse af lån		0	999.762
Afdrag på lån mv.		(686.151)	0
Udbetalt udbytte		(1.700.000)	(500.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.386.151)	499.762
Ændring i likvider		(615.303)	(3.288.902)
Likvider primo		3.290.444	6.579.346
Likvider ultimo		2.675.141	3.290.444
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		2.675.141	3.290.444
Likvider ultimo		2.675.141	3.290.444

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	52.411.188	55.381.359
Pensioner	5.900.238	5.895.856
Andre omkostninger til social sikring	7.677.986	7.136.300
Andre personaleomkostninger	521.529	469.547
	66.510.941	68.883.062
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	149	147

3 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	982.593	1.255.434
Ændring af udskudt skat	(264.645)	(148.307)
Regulering vedrørende tidligere år	220.124	17.897
	938.072	1.125.024

4 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	300.000	1.700.000
Overført resultat	400.044	1.514.663
Minoritetsinteressers andel af resultatet	310.664	283.000
	1.010.708	3.497.663

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede licenser kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	346.233	5.487.409
Tilgange	64.500	0
Afgange	(869)	0
Kostpris ultimo	409.864	5.487.409
Af- og nedskrivninger primo	(333.888)	(3.951.035)
Årets afskrivninger	(21.500)	(548.881)
Af- og nedskrivninger ultimo	(355.388)	(4.499.916)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	54.476	987.493

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	14.932.364	7.264.214	642.495
Tilgange	232.240	934.265	0
Afgange	0	(34.022)	(50.797)
Kostpris ultimo	15.164.604	8.164.457	591.698
Af- og nedskrivninger primo	(873.080)	(4.829.176)	(113.518)
Årets afskrivninger	(109.135)	(847.358)	(20.610)
Tilbageførsel ved afgange	0	34.022	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(982.215)	(5.642.512)	(134.128)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	14.182.389	2.521.945	457.570

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Deposita kr.
Kostpris primo	588.045	513.754
Tilgange	0	1.000
Afgange	(588.045)	0
Kostpris ultimo	0	514.754
Opskrivninger primo	(317.282)	0
Tilbageførsel ved afgange	317.282	0
Opskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	514.754

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2022 kr.	2021 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	10.440.141	10.559.588
	10.440.141	10.559.588

9 Udskudt skat

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	(1.007.001)	82.693
Indregnet i resultatopgørelsen	(264.645)	(148.307)
Øvrige reguleringer	455.093	(941.387)
Ultimo	(816.553)	(1.007.001)

Udskudt skat er indregnet således i balancen	2022 kr.	2021 kr.
Udskudte skatteaktiver	381.645	40.000
Udskudte skatteforpligtelser	(1.198.198)	(1.047.001)
	(816.553)	(1.007.001)

Udskudt skat vedrører immaterielle- og materielle aktiver, varebeholdninger og andre hensatte forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat vedrører også årets skattemæssige underskud, der forventes anvendt i sambeskatningskredsen inden for en kort årrække.

10 Periodeafgrænsningsposter

Består af forudbetalte omkostninger.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	537.112	532.864	5.663.580	2.857.230
Bankgæld	600.000	0	746.712	0
Anden gæld	0	0	4.107.305	2.961.332
	1.137.112	532.864	10.517.597	5.818.562

12 Periodeafgrænsningsposter

Består af forudfaktureringer, hvor ydelsen ikke er leveret endnu.

13 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	273	300
Ændring i tilgodehavender	1.085.658	2.617.797
Ændring i leverandørgæld mv.	(3.219.581)	(10.145.051)
Andre ændringer	2.603.119	774.072
	469.469	(6.752.882)

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022	2021
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.416.968	1.681.548

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er udstedt virksomhedspant i fordringer på nom. 4.000 t.kr. overfor banken.

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 Datterivirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel
			%
DGE A/S	Danmark	Selskab	100,00
DGE Mark och Miljö AB	Sverige	Selskab	91,00
DGE Soil & Environment Baltic	Litauen	Selskab	100,00
DGE Latvia	Letland	Selskab	100,00
Henrikson & Ko	Estland	Selskab	71,90
DGE Holding A/S	Danmark	Selskab	100,00
DGE Group A/S	Danmark	Selskab	100,00
LE Consulting	Finland	Selskab	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(66.100)	(16.475)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		912.946	3.228.774
Andre finansielle omkostninger		(886)	(1.341)
Resultat før skat		845.960	3.210.958
Skat af årets resultat	2	(145.916)	3.840
Årets resultat	3	700.044	3.214.798

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		15.131.557	16.831.037
Finansielle aktiver	4	15.131.557	16.831.037
Anlægsaktiver		15.131.557	16.831.037
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		1.722.734	1.795.289
Udskudt skat	5	14.640	0
Tilgodehavende skat		208.000	217.281
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	3.840
Tilgodehavender		1.945.374	2.016.410
Likvide beholdninger		404	1.481
Omsætningsaktiver		1.945.778	2.017.891
Aktiver		17.077.335	18.848.928

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		840.000	840.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		14.396.769	14.096.249
Overført overskud eller underskud		987.171	1.500.073
Forslag til udbytte for regnskabsåret		300.000	1.700.000
Egenkapital		16.523.940	18.136.322
Gæld til tilknyttede virksomheder		449.595	711.806
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		103.800	800
Kortfristede gældsforpligtelser		553.395	712.606
Gældsforpligtelser		553.395	712.606
Passiver		17.077.335	18.848.928

Begivenheder efter balancedagen	1
Personaleforhold	6
Eventualforpligtelser	7
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	8
Transaktioner med nærtstående parter	9

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	840.000	14.096.249	1.500.073	1.700.000	18.136.322
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.700.000)	(1.700.000)
Værdireguleringer	0	(612.426)	0	0	(612.426)
Overført til reserver	0	912.946	(912.946)	0	0
Årets resultat	0	0	400.044	300.000	700.044
Egenkapital ultimo	840.000	14.396.769	987.171	300.000	16.523.940

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring af udskudt skat	(14.640)	0
Regulering vedrørende tidligere år	160.556	(3.840)
	145.916	(3.840)

3 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	300.000	1.700.000
Overført resultat	400.044	1.514.798
	700.044	3.214.798

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	734.788
Kostpris ultimo	734.788
Opskrivninger primo	16.096.249
Egenkapitalreguleringer	(612.426)
Andel af årets resultat	912.946
Udbytte	(2.000.000)
Opskrivninger ultimo	14.396.769
Regnskabsmæssig værdi ultimo	15.131.557

Goodwill er opstået som følge af opkøb af datterselskaber. Goodwill er indregnet i koncernregnskabet til en bogført værdi på 987 t.kt. Se note 5 i koncernregnskabet.

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

5 Udskudt skat

	2022
Bevægelser i året	kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	14.640
Ultimo	14.640

Udskudt skat vedrører skattemæssige underskud.

Udskudte skatteaktiver

De skattemæssige underskud forventes anvendt i sambeskatningskredsen inden for en kort årrække.

6 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktøren har ikke modtaget vederlag.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

8 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Poul Erik Jensen, Aarhus, ejer alle anparter i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

9 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.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøve bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder 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.

Balancen**Goodwill**

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. Den anvendte afskrivningsperiode udgør 7 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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.

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	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år
Indretning af lejede lokaler	5-10 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

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 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.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

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

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af

virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.