

Dice Co. ApS
Testrupvej 5, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 21 51 92 35

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2023

Niels Mark Mogensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Koncernoversigt	6
Hovedtal og nøgletal for koncernen	7
Ledelsesberetning	8
Koncern- og årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Anvendt regnskabspraksis	10
Resultatopgørelse	19
Balance	20
Egenkapitalopgørelse for koncernen	24
Egenkapitalopgørelse for moderselskabet	24
Pengestrømsopgørelse	25
Noter	26

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Dice Co. ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver koncernregnskabet og årsregnskabet et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 20. december 2023

Direktion

Niels Mark Mogensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaveren i Dice Co. ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Dice Co. ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter 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. 30. juni 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet”. Vi er uafhængige af koncernen 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 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 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 koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover 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.

Skjern, den 20. december 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

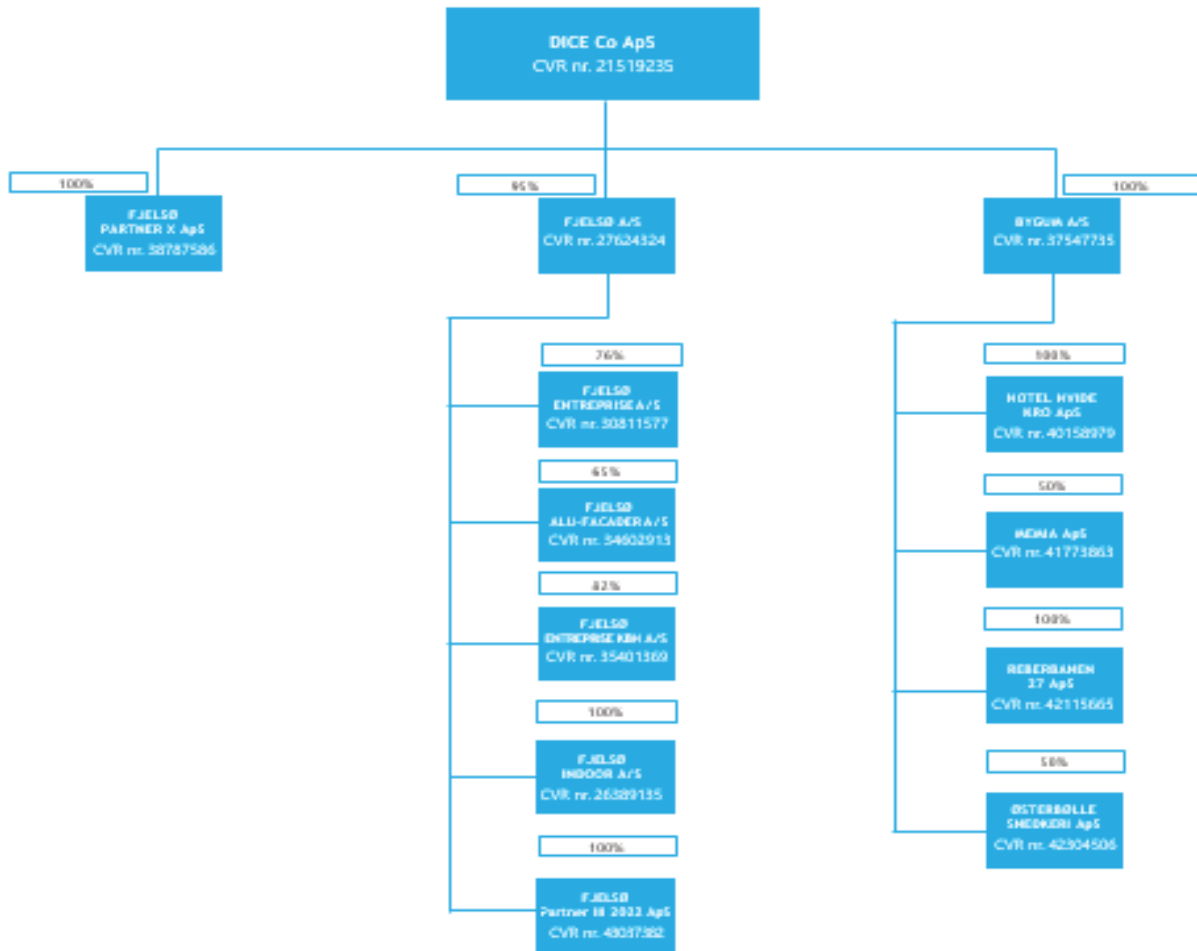
John Andersen
statsautoriseret revisor
mne27779

Søren Jensen
statsautoriseret revisor
mne32733

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dice Co. ApS Testrupvej 5 9620 Aalestrup
	CVR-nr.: 21 51 92 35 Stiftet: 6. februar 1999 Hjemsted: Vesthimmerlands Kommune Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Niels Mark Mogensen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern
Dattervirksomhed	Fjelsø A/S, Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Entreprise A/S (ejet af Fjelsø A/S), Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Entreprise Kbh. A/S (ejet af Fjelsø A/S), Rødovre Kommune Fjelsø Alu Facader A/S (ejet af Fjelsø A/S), Esbjerg Kommune Fjelsø Indoor A/S (ejet af Fjelsø A/S), Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Partner III 2022 ApS (ejet af Fjelsø A/S), Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Partner X ApS, Vesthimmerlands Kommune Bygum A/S, Vesthimmerlands Kommune Hotel Hvide Kro ApS (ejet af Bygum A/S), Vesthimmerlands Kommune Reberbanen 27 ApS (ejet af Bygum A/S), Vesthimmerlands Kommune
Kapitalinteresser	Memia ApS (ejet af Bygum A/S), Vesthimmerlands Kommune Østerbølle Snedkeri ApS (ejet af Bygum A/S), Vesthimmerlands Kommune

Koncernoversigt



This document has esignatur Agreement-ID: 0172aetUukW251430713

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	124.056	104.468	102.146	95.190	92.513
Resultat af primær drift	39.722	25.178	26.092	18.896	21.533
Finansielle poster, netto	-583	106	-728	-680	-548
Årets resultat	30.236	19.755	19.747	14.389	16.372
Balance:					
Balancesum	217.546	229.251	229.129	192.469	177.028
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.721	18.053	12.109	21.336	8.392
Egenkapital	124.815	97.035	89.432	76.412	69.464
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	132	135	136	144	138
Nøgletal i %:					
Egenkapitalforrentning	21,0	17,3	19,0	16,8	21,5
Soliditetsgrad	46,3	36,3	31,3	31,6	29,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Dice Co. ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udførelse af lukningsentrepriser og præfabrikerede bygningsdele til byggeriet på det danske marked, primært udført i glas, aluminium og stål samt stålkonstruktioner og lignende i tilknytning til førnævnte.

Moderselskabets hovedaktivitet har bestået i at eje kapitalandele i datterselskaberne Fjelsø A/S, Fjelsø Partner X, Bygum A/S, Hotel Hvide Kro ApS og Reberbanen 27 ApS.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab for moderselskabet udgør -147 t.kr. mod 265 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 19.368 t.kr. mod 13.378 t.kr. sidste år.

Årets bruttofortjeneste for koncernen udgør 124.056 t.kr. mod 104.468 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 30.236 t.kr. mod 19.755 t.kr. sidste år.

Af årets resultat udgør minoritetsandele 10,9 mio. kr. mod 6,4 mio. kr. sidste år.

Fjelsø Entreprise A/S har realiseret et overskud på 12.008 t.kr. mod 11.721 t.kr. sidste år. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende.

Fjelsø Alu Facader A/S har realiseret et overskud på 17.562 t.kr. mod 12.513 t.kr. året før. Resultatet betragtes som meget tilfredsstillende.

Fjelsø Entreprise KBH A/S har realiseret et overskud på 3.570 t.kr. mod et underskud på -1.074 t.kr. sidste år. Resultatet betragtes som tilfredsstillende.

Øvrige selskaber i koncernen er med begrænsede aktiviteter.

Koncernens aktiviteter og resultat for 2022/23 har således været ekstraordinært højt og højere end forventet. Ledelsen anser årets resultat som meget tilfredsstillende.

Miljøforhold

Koncernen følger gældende lovgivning på området, og har miljøgodkendelser til den nuværende aktivitet. Der pågår løbende investeringer i energioptimering.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen foretager en løbende udvikling af sine produkter og produktionsmetoder. Omkostninger herfor indregnes på det eller de projekter, som aktiviteten vedrører. Mere generelle udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Koncernen har ingen forskningsaktiviteter.

Ledelsesberetning

Den forventede udvikling

På status tidspunktet forefindes en tilfredsstillende ordrebeholdning, men på baggrund af udsving i materialepriser og leveringstider, har ledelsen budgetteret lidt konservativt, og forventer at koncernens aktivitet og resultat vil være som det for 2020/21 realiserede.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dice Co. ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Selskabet er med virkning pr. 1. juli 2022 fusioneret med datterselskaberne Fjelsø Partner I ApS og Fjelsø Partner XIV ApS.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Dice Co. ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori Dice Co. ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

I koncernregnskabet indregnes tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i tilknyttede virksomheder, der ikke ejes 100%, indgår i koncernens resultat og egenkapital, men præsenteres separat.

Koncernens aktiviteter i driftsfællesskaber indregnes i koncernregnskabet linje for linje.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (sammenlægningsmetoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes sammenlægningsmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Anvendelsen af sammenlægningsmetoden betyder, at virksomhedssammenlægningen gennemføres som om, de to virksomheder altid har været sammenlagt ved tilretning af sammenligningstal.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser udgør en andel af koncernens samlede egenkapital. Årets resultat fordeles i resultatdisponeringen på den del, som kan henføres til minoriteterne og den del, som kan henføres til modervirksomhedens kapitalejere.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab.

I både koncernens og moderselskabets resultatopgørelser indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressernes resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

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

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Rettigheder og godkendelser

Rettigheder og godkendelser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettigheder og godkendelser afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

Anvendt regnskabspraksis

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor koncernen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

Anvendt regnskabspraksis

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Dice Co. ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Anvendt regnskabspraksis

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for moderselskabet, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern		Moderselskab	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
	124.056	104.468	-147	265
1	-80.138	-75.221	0	0
	-4.196	-4.046	-189	-189
	0	-23	0	0
	39.722	25.178	-336	76
	0	0	19.677	13.055
	-7	-64	0	0
	0	0	287	280
	614	1.279	182	98
2	-1.190	-1.109	-202	-137
	39.139	25.284	19.608	13.372
3	-8.903	-5.529	-240	6
4	30.236	19.755	19.368	13.378
	19.368	13.378		
	10.868	6.377		
	30.236	19.755		

Balance 30. juni

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	28	73	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	28	73	0	0
6	Grunde og bygninger	60.456	61.136	11.696	11.886
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.310	8.320	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	68.766	69.456	11.696	11.886
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	72.100	60.675
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	220	190	40	40
10	Andre tilgodehavender	75	108	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	295	298	72.140	60.715
	Anlægsaktiver i alt	69.089	69.827	83.836	72.601
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	3.515	4.291	0	0
	Varebeholdninger i alt	3.515	4.291	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.717	32.401	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	29.933	61.733	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	11.807	11.474
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	1.856	7.167	0	0
11	Udskudte skatteaktiver	0	0	1	219
	Tilgodehavende selskabsskat	0	0	599	496
	Andre tilgodehavender	10.705	3.406	3.335	166
12	Periodeafgrænsningsposter	870	747	26	26
	Tilgodehavender i alt	70.081	105.454	15.768	12.381

Balance 30. juni

Note	Aktiver					
			Koncern		Moderselskab	
			2023	2022	2023	2022
		t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	
	Likvide beholdninger	<u>74.861</u>	<u>49.679</u>	<u>7.862</u>	<u>5.094</u>	
	Omsætningsaktiver i alt	<u>148.457</u>	<u>159.424</u>	<u>23.630</u>	<u>17.475</u>	
	Aktiver i alt	<u>217.546</u>	<u>229.251</u>	<u>107.466</u>	<u>90.076</u>	

Balance 30. juni

Note	Koncern		Moderselskab		
	2023	2022	2023	2022	
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	
Passiver					
Egenkapital					
	Virksomhedskapital	128	128	128	128
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	63.317	51.288
	Overført resultat	97.904	81.336	34.587	30.048
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	2.800	1.800	2.800	1.800
	Egenkapital før minoritetsinteresser	100.832	83.264	100.832	83.264
	Minoritetsinteresser	23.983	13.771	0	0
	Egenkapital i alt	124.815	97.035	100.832	83.264
Hensatte forpligtelser					
13	Hensættelser til udskudt skat	29.441	21.606	0	0
	Hensatte forpligtelser i alt	29.441	21.606	0	0
Gældsforpligtelser					
	Gæld til realkreditinstitutter	4.699	6.120	4.699	4.835
	Gæld til pengeinstitutter	4.089	21.952	1.656	1.655
14	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.788	28.072	6.355	6.490
14	Kortfristet del af langfristet gæld	1.865	3.176	162	209
	Gæld til pengeinstitutter	5.443	11	0	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	5.000	0	0	0
	Igangværende arbejder for fremmed regning	6.210	19.806	0	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	20.202	35.289	60	66
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	30	7
	Selskabsskat	448	549	0	0
	Anden gæld	15.334	23.707	27	40
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	54.502	82.538	279	322
	Gældsforpligtelser i alt	63.290	110.610	6.634	6.812
	Passiver i alt	217.546	229.251	107.466	90.076

Balance 30. juni

Passiver

Note

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Eventualposter

17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapi- tal t.kr.	Reserve for netto- opskriv- ning efter den indre værdi- metode t.kr.	Overført resultat t.kr.	Foreslået udbytte for regn- skabsåret t.kr.	Minori- tetsinte- resser t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. juli 2021	128	0	69.758	1.800	17.746	89.432
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.800	0	-1.800
Resultat	0	0	11.578	1.800	6.377	19.755
Køb/salg til minoritetsinteresser	0	0	0	0	-6.155	-6.155
Udbytte	0	0	0	0	-4.197	-4.197
Egenkapital 1. juli 2022	128	0	81.336	1.800	13.771	97.035
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.800	0	-1.800
Resultat	0	0	16.568	2.800	10.868	30.236
Køb/salg til minoritetsinteresser	0	0	0	0	3.949	3.949
Udbytte	0	0	0	0	-4.605	-4.605
	128	0	97.904	2.800	23.983	124.815

Egenkapitalopgørelse for moderselskabet

	Virksom- hedskapi- tal t.kr.	Reserve for netto- opskriv- ning efter den indre værdi- metode t.kr.	Overført resultat t.kr.	Foreslået udbytte for regn- skabsåret t.kr.	I alt t.kr.
Egenkapital 1. juli 2021	128	45.405	24.351	1.800	71.684
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.800	-1.800
Resultat	0	5.883	5.697	1.800	13.380
Egenkapital 1. juli 2022	128	51.288	30.048	1.800	83.264
Udloddet udbytte	0	0	0	-1.800	-1.800
Resultat	0	12.029	4.539	2.800	19.368
	128	63.317	34.587	2.800	100.832

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Årets resultat	30.236	19.755
18 Reguleringer	13.333	7.871
19 Ændring i driftskapital	4.086	-21.605
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	47.655	6.021
Renteindbetalinger og lignende	614	1.276
Renteudbetalinger og lignende	-1.190	-1.110
Pengestrøm fra ordinær drift	47.079	6.187
Betalt selskabsskat	-1.170	-2.165
Pengestrømme fra driftsaktivitet	45.909	4.022
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.721	-18.053
Salg af materielle anlægsaktiver	1.610	8.227
Køb af finansielle anlægsaktiver	-30	-38
Salg af finansielle anlægsaktiver	33	24
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.108	-9.840
Optagelse af langfristet gæld	0	11.994
Afdrag og indfrielse på langfristet gæld	-20.595	-21.275
Køb og salg af minoritetsinteresser	3.949	-6.155
Udbetalt udbytte	-6.405	-5.997
Ændring af kortfristet gæld til pengeinstitut	5.432	-2.221
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-17.619	-23.654
Ændring i likvider	25.182	-29.472
Likvider 1. juli	49.679	79.151
Likvider 30. juni	74.861	49.679
Likvider		
Likvide beholdninger	74.861	49.679
Likvider 30. juni	74.861	49.679

Noter

	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	72.437	68.272
Pensioner	5.990	5.241
Andre omkostninger til social sikring	1.711	1.708
	80.138	75.221
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	132	135

Løn til ledelsen er i henhold til årsregnskabslovens § 98, stk. 3 ikke oplyst.

	Koncern		Moderselskab	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	1.190	1.109	202	137
	1.190	1.109	202	137
3. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	1.069	1.037	22	-8
Årets regulering af udskudt skat	7.834	4.492	218	2
	8.903	5.529	240	-6

	Moderselskab	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	12.029	5.883
Udbytte for regnskabsåret	2.800	1.800
Overføres til overført resultat	4.539	5.695
Disponeret i alt	19.368	13.378

Noter

	Koncern			
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.		
5. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder				
Kostpris 1. juli	1.269	1.269		
Kostpris 30. juni	1.269	1.269		
Af- og nedskrivninger 1. juli	-1.196	-1.151		
Årets afskrivninger	-45	-45		
Af- og nedskrivninger 30. juni	-1.241	-1.196		
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	28	73		
	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
6. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli	67.864	57.740	12.862	19.272
Tilgang i årets løb	915	16.534	0	0
Afgang i årets løb	0	-6.410	0	-6.410
Kostpris 30. juni	68.779	67.864	12.862	12.862
Af- og nedskrivninger 1. juli	-6.728	-5.347	-977	-981
Årets afskrivninger	-1.595	-1.575	-189	-189
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	0	194	0	194
Af- og nedskrivninger 30. juni	-8.323	-6.728	-1.166	-976
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	60.456	61.136	11.696	11.886

Noter

	Koncern	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	20.723	20.921
Tilgang i årets løb	3.806	1.520
Afgang i årets løb	<u>-2.365</u>	<u>-1.718</u>
Kostpris 30. juni	<u>22.164</u>	<u>20.723</u>
Afskrivninger 1. juli	-12.403	-11.283
Årets afskrivninger	-2.556	-2.426
Afskrivninger, afhændede aktiver	<u>1.105</u>	<u>1.306</u>
Afskrivninger 30. juni	<u>-13.854</u>	<u>-12.403</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	<u>8.310</u>	<u>8.320</u>

Noter

	Moderselskab	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	9.385	3.544
Tilgang i årets løb	0	9.502
Afgang i årets løb	-602	-3.661
Kostpris 30. juni	8.783	9.385
Opskrivninger 1. juli	51.289	45.407
Årets resultat	19.677	13.041
Årets tilbageførsler på afgang	-2.289	-2.766
Udbytte	-5.360	-4.392
Opskrivninger 30. juni	63.317	51.290
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	72.100	60.675

Tilknyttede virksomheder:

	Hjemsted	Ejerandel
Fjelsø A/S	Vesthimmerlands Kommune	95 %
Fjelsø Entreprise A/S (ejet af Fjelsø A/S)	Vesthimmerlands Kommune	76 %
Fjelsø Entreprise Kbh. A/S (ejet af Fjelsø A/S)	Rødovre Kommune	82 %
Fjelsø Alu Facader A/S (ejet af Fjelsø A/S)	Esbjerg Kommune	65 %
Fjelsø Indoor A/S (ejet af Fjelsø A/S)	Vesthimmerlands Kommune	100 %
Fjelsø Partner III 2022 ApS (ejet af Fjelsø A/S)	Vesthimmerlands Kommune	100 %
Fjelsø Partner X ApS	Vesthimmerlands Kommune	100 %
Bygum A/S	Vesthimmerlands Kommune	100 %
Hotel Hvide Kro ApS (ejet af Bygum A/S)	Vesthimmerlands Kommune	100 %
Reberbanen 27 ApS (ejet af Bygum A/S)	Vesthimmerlands Kommune	100 %

Oversigten indeholder alle konsoliderede selskaber, dog er delejerskaber i mellemholdingselskaber (partnerselskaber) uden anden aktivitet end ejerskab i datterselskaberne ikke medtaget i oversigten af overskuelighedsårsager.

Den fulde koncernstruktur findes på virk.dk

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
9. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. juli	190	214	40	40
Tilgang i årets løb	30	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-24	0	0
Kostpris 30. juni	220	190	40	40
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	220	190	40	40

	Koncern	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
10. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. juli	108	70
Tilgang i årets løb	0	38
Afgang i årets løb	-33	0
Kostpris 30. juni	75	108
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	75	108
Der specificeres således:		
Deposita	75	108
	75	108

	Moderselskab	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
11. Udskudte skatteaktiver		
Udskudte skatteaktiver 1. juli	219	221
Udskudt skat af årets resultat	-218	-2
	1	219

Noter

	Koncern		Moderselskab	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
12. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte omkostninger	870	747	26	26
	870	747	26	26

	Koncern	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	21.606	17.114
Udskudt skat af årets resultat	7.835	4.492
	29.441	21.606

Den primære del af koncernens udskudte skat stammer fra omsætningsaktiver.

14. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2023 t.kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld t.kr.	Langfristet gæld 30/6 2023 t.kr.	Restgæld efter 5 år t.kr.
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	4.861	162	4.699	3.997
Gæld til pengeinstitutter	5.792	1.703	4.089	210
	10.653	1.865	8.788	4.207
Moderselskab				
Gæld til realkreditinstitutter	4.861	162	4.699	3.997
Gæld til pengeinstitutter	1.656	0	1.656	0
	6.517	162	6.355	3.997

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, har moderselskabet og koncernen givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2023 udgør 7.991 t.kr. i både moderselskabet og koncernen.

Noter

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Moderselskabet og koncernen har deponeret ejerpantebreve henholdsvis på i alt 2.907 t.kr. og 29.719 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 30. juni 2023 på henholdsvis 11.696 t.kr. og 45.932 t.kr.

Til sikkerhed for engagement til pengeinstitut har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 25.800 t.kr. samt løsørepantebrev på 4.700 t.kr. Af koncernens likvider er 5.000 t.kr. deponeret til sikkerhed for forudbetalinger fra kunder.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver på balancedagen udgør:

	t.kr.
Grunde og bygninger	45.932
Immaterielle anlægsaktiver	28
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.338
Varebeholdninger	3.098
Igangværende arbejder	29.933
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.442
Likvider	5.000

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen har sædvanlige garantiforpligtelser for udførte arbejder. Bank og garantiforsikrings-selskab har i forbindelse hermed stillet arbejdsgarantier i henholdt til AB92 med 105 mio. kr.

Koncernen har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 409 t.kr. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingydelse på 722 t.kr.

Herudover har koncernen indgået huslejeaftaler med årlig leje på 214 t.kr. og lejeforpligtelse på 54 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med sambeskatningen udgør ca. 448 t.kr.

Noter

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Niels Mark Mogensen, Kloster Alle 7, Viborg

Hovedaktionær

Transaktioner

Transaktioner med nærstående parter er foretaget på markedsmæssige vilkår, hvorfor der ikke oplyses yderligere, jf. ÅRL § 98 C stk. 7

Koncernregnskab

Selskabet indgår ikke i et overliggende koncernregnskab

	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
18. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	4.196	4.046
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-350	-1.600
Indtægter af kapitalinteresser	7	64
Andre finansielle indtægter	-614	-1.278
Øvrige finansielle omkostninger	1.190	1.110
Skat af årets resultat	8.904	5.529
	13.333	7.871
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	776	-608
Ændring i tilgodehavender	35.366	-21.655
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-32.056	658
	4.086	-21.605

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Mark Mogensen

Direktør

ID: aae00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2023 kl.: 16:42:37

Underskrevet med MitID



John Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

John Andersen

Revisor

ID: 38fc6f39-e321-4782-b72f-043bce40ff22

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2023 kl.: 16:44:49

Underskrevet med MitID



Søren Jensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Søren Nørgaard Jensen

Revisor

ID: 86bb35d6-9ba4-4af2-aa72-876b4f12ae08

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2023 kl.: 17:21:22

Underskrevet med MitID



Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Niels Mark Mogensen

Dirigent

ID: aae00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d

Tidspunkt for underskrift: 20-12-2023 kl.: 17:25:25

Underskrevet med MitID



This document has esignatur Agreement-ID: 0172aetUukW251430713

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at www.esignatur.dk.