

Fjelsø A/S
Testrupvej 5, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 27 62 43 24

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. december 2023

Niels Mark Mogensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
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	20
Balance	21
Egenkapitalopgørelse for koncernen	25
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	25
Pengestrømsopgørelse	26
Noter	27

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for Fjelsø A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores 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 vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 5. december 2023

Direktion

Niels Mark Mogensen
adm. direktør

Kenneth Rubin Jørgensen

Bestyrelse

Henrik S. Andersen
formand

Michael Melchior

Niels Mark Mogensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Fjelsø A/S

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Fjelsø A/S 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 5. december 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

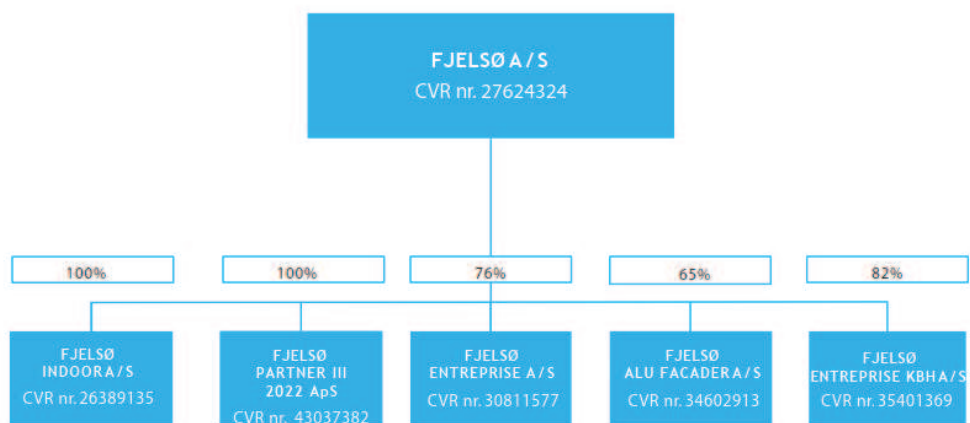
John Andersen
statsautoriseret revisor
mne27779

Søren Jensen
statsautoriseret revisor
mne32733

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fjelsø A/S Testrupvej 5 9620 Aalestrup CVR-nr.: 27 62 43 24 Stiftet: 3. marts 2004 Hjemsted: Vesthimmerlands Kommune Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Henrik S. Andersen, formand Michael Melchior Niels Mark Mogensen
Direktion	Niels Mark Mogensen, adm. direktør Kenneth Rubin Jørgensen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland Tingvej 9 8800 Viborg
Modervirksomhed	Dice Co. ApS
Dattervirksomhed	Fjelsø Entreprise A/S, Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Alu Facader A/S, Esbjerg Kommune Fjelsø Entreprise Kbh. A/S, Rødovre Kommune Fjelsø Indoor A/S, Vesthimmerlands Kommune Fjelsø Partner III 2022 ApS, Vesthimmerlands Kommune

Koncernoversigt



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:					
Nettoomsætning	340.800	284.352	295.727	268.992	287.001
Bruttoresultat	124.684	104.661	102.228	95.362	92.220
Resultat af primær drift	40.602	25.599	23.090	19.425	21.413
Finansielle poster, netto	-519	300	-633	-638	-518
Årets resultat	31.251	20.174	20.082	14.813	16.292
Balance:					
Balancesum	191.037	207.537	200.588	168.996	154.716
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.721	14.520	12.132	20.270	2.996
Egenkapital	104.172	84.468	75.284	65.994	60.353
Likvide beholdninger	65.894	41.487	73.602	49.823	35.920
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	54.399	-2.662	30.725	37.309	-10.860
Investeringsaktivitet	-3.465	-14.121	-573	-19.739	-2.388
Finansieringsaktivitet	-26.527	-15.331	-6.374	-3.667	6.781
Pengestrømme i alt	24.407	-32.114	23.778	13.903	-6.467
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	132	135	136	144	138
Nøgletal i %:					
Bruttomargin	36,6	36,8	34,6	35,5	32,1
Overskudsgrad (EBIT-margin)	11,9	9,0	7,8	7,2	7,5
Likviditetsgrad	2,5	1,9	1,7	1,8	1,9
Soliditetsgrad	44,1	34,1	32,2	34,3	33,1
Egenkapitalforrentning	27,9	20,8	23,9	21,4	27,0

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og Fjelsø A/S's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udførelse af luknings-entrepriser og præfabrikerede bygningsdele til byggeriet på det danske marked, primært udført i glas, aluminium og stål samt stålkonstruktioner og lignende i tilknytning til førnævnte.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets nettoomsætning for modervirksomheden udgør 3.171 t.kr. mod 4.823 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 21.602 t.kr. mod 14.048 t.kr. sidste år.

Årets nettoomsætning for koncernen udgør 340.800 t.kr. mod 284.352 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 31.251 t.kr. mod 20.174 t.kr. sidste år.

Af årets resultat udgør minoritetsandele 9,7 mio. kr. mod 6,1 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

Selskabet 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 hertil indregnes på det eller de projekter som aktiviteten vedrører. Mere generelle udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Koncernen har ingen forskningsaktiviteter.

Den forventede udvikling

På status tidspunktet forefindes en tilfredsstillende ordrebeholdning, men på baggrund af et generelt usikkert marked har ledelsen valgt at budgettere lidt konservativt, og forventer at koncernens aktivitet og resultat vil være som det for 2020/21 realiserede.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjelsø A/S 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 Smedje A/S, Aludan Facader A/S, Fjelsø Alu Glas A/S, A G Facader ApS, Fjelsø Partner IX og Fjelsø Partner XI.

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 Fjelsø A/S samt tilknyttede virksomheder, hvori Fjelsø A/S 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.

Køb og salg af minoritetsinteresser under fortsat bestemmende indflydelse indregnes direkte på egenkapitalen som en transaktion mellem kapitalejere.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

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

I koncernregnskabet indregnes de tilknyttede virksomheders regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders resultat og egenkapital reguleres årligt og præsenteres særskilt nedenunder resultatopgørelsen og i en særskilt hovedpost under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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

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.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme, biler og IT og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Projektomkostninger

Projektomkostninger omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger, tillagt lønomkostninger i forbindelse med arbejdets udførelse.

Andre driftsindtægter

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

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.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

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 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

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 dattervirksomheder 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.

Anvendt regnskabspraksis

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 modervirksomheden 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 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.

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

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter garantbeviser, der måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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 nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder i forhold til kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fjelsø A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af koncernens økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi, hvor opfyldelse af forpligtelsen forventes at ligge langt ude i fremtiden.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med den gennemsnitlige obligationsrente.

Anvendt regnskabspraksis

Ved erhvervelse af virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er besluttet og offentliggjort senest på overtagelsestidspunktet i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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 lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Andre gældsforpligtelser 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.

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 årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat

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.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabskapital og omkostninger forbundet hermed. Herudover omfatter pengestrømmene 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		Modervirksomhed	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
	340.800	284.352	3.171	4.823
	1.888	1.623	172	31
	-201.111	-165.625	0	0
	-16.893	-15.689	-1.387	-1.402
	124.684	104.661	1.956	3.452
1	-80.138	-75.221	-3.865	-4.058
	-3.944	-3.818	-667	-841
	0	-23	0	0
	40.602	25.599	-2.576	-1.447
	0	0	23.471	15.089
	0	0	120	128
	465	1.133	210	135
2	-984	-833	-156	-147
	40.083	25.899	21.069	13.758
	-8.832	-5.725	533	290
3	31.251	20.174	21.602	14.048
	Koncernens resultat fordeler sig således:			
	21.602	14.048		
	9.649	6.126		
	31.251	20.174		

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
Note					
Anlægsaktiver					
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	28	73	0	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	28	73	0	0
5	Grunde og bygninger	45.329	45.756	11.154	11.538
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.310	8.319	44	823
	Materielle anlægsaktiver i alt	53.639	54.075	11.198	12.361
7	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	54.216	43.693
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	180	150	30	30
9	Andre tilgodehavender	75	108	0	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	255	258	54.246	43.723
	Anlægsaktiver i alt	53.922	54.406	65.444	56.084
Omsætningsaktiver					
	Råvarer og hjælpematerialer	3.098	4.129	0	0
	Varebeholdninger i alt	3.098	4.129	0	0
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	26.442	32.401	0	915
	Igangværende arbejder for fremmed regning	29.933	61.733	0	0
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.577	5.000	6.816	5.071
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	0	2.784	3.805
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	558	332
	Andre tilgodehavender	7.333	7.665	3.866	3.479
10	Periodeafgrænsningsposter	838	716	44	68
	Tilgodehavender i alt	68.123	107.515	14.068	13.670

Balance 30. juni

Aktiver		Koncern		Modervirksomhed	
		2023 t.kr.	2022 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.
<u>Note</u>		<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>
	Likvide beholdninger	<u>65.894</u>	<u>41.487</u>	<u>8.269</u>	<u>7.223</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>137.115</u>	<u>153.131</u>	<u>22.337</u>	<u>20.893</u>
	Aktiver i alt	<u>191.037</u>	<u>207.537</u>	<u>87.781</u>	<u>76.977</u>

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Passiver				
Egenkapital				
	800	800	800	800
Virksomhedskapital				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	42.743	31.524
Overført resultat	72.999	61.897	30.256	30.373
Foreslået udbytte for regnskabsåret	10.500	8.000	10.500	8.000
Egenkapital før minoritetsinteresser	84.299	70.697	84.299	70.697
Minoritetsinteresser	19.873	13.771	0	0
Egenkapital i alt	104.172	84.468	84.299	70.697
Hensatte forpligtelser				
11 Hensættelser til udskudt skat	29.410	21.834	847	822
Hensatte forpligtelser i alt	29.410	21.834	847	822
Gældsforpligtelser				
	0	1.285	0	1.285
Gæld til realkreditinstitutter				
Gæld til pengeinstitutter	2.434	20.297	1.217	1.448
12 Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.434	21.582	1.217	2.733
12 Kortfristet del af langfristet gæld	1.703	2.967	267	612
Gæld til pengeinstitutter	5.443	11	9	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	20.112	35.203	211	136
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	340	705	646
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.256	1.226	0	0
Anden gæld	15.297	20.100	226	1.331
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	55.021	79.653	1.418	2.725
Gældsforpligtelser i alt	57.455	101.235	2.635	5.458
Passiver i alt	191.037	207.537	87.781	76.977

Balance 30. juni

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
13	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
14	Eventualposter			
15	Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksom- hedskapi- tal 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	800	55.849	8.000	10.635	75.284
Udloddet udbytte	0	0	-8.000	0	-8.000
Resultat	0	6.048	8.000	6.126	20.174
Køb/salg af minoritetsandele	0	0	0	327	327
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.317	-3.317
Egenkapital 1. juli 2022	800	61.897	8.000	13.771	84.468
Udloddet udbytte	0	0	-8.000	0	-8.000
Resultat	0	11.102	10.500	9.649	31.251
Køb/salg af minoritetsandele	0	0	0	1.058	1.058
Udloddet udbytte	0	0	0	-4.605	-4.605
	800	72.999	10.500	19.873	104.172

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	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	800	27.024	28.825	8.000	64.649
Udloddet udbytte	0	0	0	-8.000	-8.000
Resultat	0	4.500	1.548	8.000	14.048
Egenkapital 1. juli 2022	800	31.524	30.373	8.000	70.697
Udloddet udbytte	0	0	0	-8.000	-8.000
Resultat	0	11.219	-117	10.500	21.602
	800	42.743	30.256	10.500	84.299

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
Årets resultat	31.251	20.174
16 Reguleringer	13.294	9.243
17 Ændring i driftskapital	11.593	-30.165
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	56.138	-748
Renteindbetalinger og lignende	471	1.133
Renteudbetalinger og lignende	-984	-833
Pengestrøm fra ordinær drift	55.625	-448
Betalt selskabsskat	-1.226	-2.214
Pengestrømme fra driftsaktivitet	54.399	-2.662
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.721	-14.520
Salg af materielle anlægsaktiver	1.259	413
Køb af finansielle anlægsaktiver	-3	-14
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.465	-14.121
Optagelse af langfristet gæld	0	11.994
Afdrag og indfrielse af langfristet gæld	-20.412	-16.318
Udbytte til minoritetsinteresser	-4.605	-3.317
Nettosalg af minoriteter	1.058	327
Udbetalt udbytte	-8.000	-8.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	5.432	-17
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-26.527	-15.331
Ændring i likvider	24.407	-32.114
Likvider 1. juli	41.487	73.601
Likvider 30. juni	65.894	41.487
Likvider		
Likvide beholdninger	65.894	41.487
Likvider 30. juni	65.894	41.487

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
1. Personalemkostninger				
Lønninger og gager	72.437	68.272	3.545	3.700
Pensioner	5.990	5.241	286	313
Andre omkostninger til social sikring	1.711	1.708	34	45
	80.138	75.221	3.865	4.058
Direktion	1.026	906	1.026	906
Bestyrelse	360	75	360	75
Direktion og bestyrelse	1.386	981	1.386	981
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	132	135	4	6
	Koncern		Modervirksomhed	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
2. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	18	0
Andre finansielle omkostninger	984	833	138	147
	984	833	156	147
			Modervirksomhed	
			2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
3. Forslag til resultatdisponering				
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			11.219	4.500
Udbytte for regnskabsåret			10.500	8.000
Overføres til overført resultat			0	1.548
Disponeret fra overført resultat			-117	0
Disponeret i alt			21.602	14.048

Noter

	Koncern	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
4. 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		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. juli	51.469	38.469	15.773	14.996
Tilgang i årets løb	915	13.000	125	777
Kostpris 30. juni	52.384	51.469	15.898	15.773
Af- og nedskrivninger 1. juli	-5.713	-4.366	-4.235	-3.689
Årets afskrivninger	-1.342	-1.347	-509	-546
Af- og nedskrivninger 30. juni	-7.055	-5.713	-4.744	-4.235
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	45.329	45.756	11.154	11.538

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. juli	20.723	20.921	1.796	1.271
Tilgang i årets løb	3.806	1.520	0	705
Afgang i årets løb	-2.365	-1.718	-1.104	-180
Kostpris 30. juni	22.164	20.723	692	1.796
Af- og nedskrivninger 1. juli	-12.404	-11.283	-972	-801
Årets afskrivninger	-2.556	-2.426	-158	-295
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	1.106	1.305	482	123
Af- og nedskrivninger 30. juni	-13.854	-12.404	-648	-973
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	8.310	8.319	44	823

Noter

	Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
7. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. juli	12.169	12.205
Tilgang i årets løb	697	2.244
Afgang i årets løb	-1.393	-2.280
Kostpris 30. juni	11.473	12.169
Opskrivninger 1. juli	31.524	27.024
Årets resultat	23.472	15.089
Årets tilbageførsler på afgang	294	460
Udbytte	-12.547	-11.049
Opskrivninger 30. juni	42.743	31.524
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	54.216	43.693

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		t.kr.	t.kr.
Fjelsø Entreprise A/S, Vesthimmerlands Kommune	76 %	32.138	12.008
Fjelsø Alu Facader A/S, Esbjerg Kommune	65 %	30.803	17.562
Fjelsø Entreprise Kbh. A/S, Rødovre Kommune	82 %	8.002	3.571
Fjelsø Indoor A/S, Vesthimmerlands Kommune	100 %	1.562	-22
Fjelsø Partner III 2022 ApS, Vesthimmerlands Kommune	100 %	2.972	-262
		75.477	32.857

Delejerskaber i mellemholdingselskaber (partnerselskaber) uden anden aktivitet end ejerskab i datterselskaberne medtages ikke i oversigten af overskuelighedsårsager, men vises udelukkende som moderselskabets direkte og indirekte ejerandele.

Den fulde koncernstruktur findes på virk.dk.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
8. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. juli	150	174	30	30
Tilgang i årets løb	30	0	0	0
Afgang i årets løb	0	-24	0	0
Kostpris 30. juni	180	150	30	30
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	180	150	30	30

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

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
10. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte omkostninger	838	716	44	68
	838	716	44	68

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2022 t.kr.
11. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	21.834	17.335	822	780
Udskudt skat af årets resultat	7.576	4.499	25	42
	29.410	21.834	847	822

12. Gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30/6 2023 t.kr.	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld	Restgæld efter 5 år
		30/6 2023 t.kr.	30/6 2023 t.kr.	30/6 2023 t.kr.
Koncern				
Gæld til pengeinstitutter	4.137	1.703	2.434	210
	4.137	1.703	2.434	210
Modervirksomhed				
Gæld til pengeinstitutter	1.484	267	1.217	105
	1.484	267	1.217	105

Noter

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nom. 5.000 t.kr samt ejerpantebreve i selskabets ejendomme for nom. 2.500 t.kr.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut, har koncernen stillet virksomhedspant på nominelt 25.800 t.kr., løsøre pantebrev på 4.700 t.kr. samt ejerpantebreve i koncernens ejendomme for 26.812 t.kr. Af koncernens likvider er 5.000 t.kr. deponeret til sikkerhed for forudbetalinger fra kunder.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør på balancedagen:

	t.kr.
Grunde og bygninger	34.236
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

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Koncernen har sædvanlige garantiforpligtelser for udførte arbejder. Bank og garantiforsikringselskab har i forbindelse hermed stillet arbejdsgarantier i henhold til AB92 med 105.mio. kr.

Ud over finansielle leasingkontrakter har koncernen 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 lejeforpligtelser på 54 t.kr.

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån og garantistillelser. Den samlede bankgæld i koncernen udgør pr. 30. juni 2023 ca. 9,6 mio. kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Dice Co. ApS, CVR-nr. 21519235, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Dice Co. ApS, Testrupvej 5, Aalestrup (bestemmende indflydelse i Fjelsø A/S)

Niels Mark Mogensen, Kloster Alle 7, Viborg (bestemmende indflydelse i Dice Co. ApS)

Transaktioner

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

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Dice Co. ApS, Testrupvej 5 9620, Aalestrup, CVR-nr. 21519235.

	Koncern	
	2022/23	2021/22
	t.kr.	t.kr.
	<u> </u>	<u> </u>
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	3.943	3.818
Andre finansielle indtægter	-465	-1.133
Øvrige finansielle omkostninger	984	833
Skat af årets resultat	8.832	5.725
	<u>13.294</u>	<u>9.243</u>

Noter

	Koncern	
	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	1.031	-608
Ændring i tilgodehavender	39.392	-28.152
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-28.830	-1.405
	11.593	-30.165

Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Mark Mogensen
Direktør
ID: aaeb00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d
Tidspunkt for underskrift: 07-12-2023 kl.: 05:17:01
Underskrevet med MitID



Kenneth Rubin Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Kenneth Rubin Jørgensen
Direktør
ID: e1397e6c-aa29-4824-87dd-6cfa4c13d562
Tidspunkt for underskrift: 06-12-2023 kl.: 21:47:16
Underskrevet med MitID



Henrik S. Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Henrik Stegenborg Andersen
Bestyrelsesformand
ID: 47b8f6c3-a6b6-4494-a9ee-6ff1bac074c6
Tidspunkt for underskrift: 07-12-2023 kl.: 08:14:10
Underskrevet med MitID



Michael Melchior

Navnet returneret af dansk MitID var:
Michael Melchior
Bestyrelsesmedlem
ID: c0d63033-1387-42e0-b977-b1aa096d379f
Tidspunkt for underskrift: 07-12-2023 kl.: 11:42:37
Underskrevet med MitID



Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Mark Mogensen
Bestyrelsesmedlem
ID: aaeb00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d
Tidspunkt for underskrift: 07-12-2023 kl.: 05:20:41
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: 07-12-2023 kl.: 12:00:46
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: 07-12-2023 kl.: 12:05:09
Underskrevet med MitID



Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Mark Mogensen
Dirigent
ID: aaeb00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d
Tidspunkt for underskrift: 07-12-2023 kl.: 12:07:53
Underskrevet med MitID



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.