

Fjelsø Entreprise A/S
Testrupvej 5, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 30 81 15 77

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. december 2022

Niels Mark Mogensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for Fjelsø Entreprise A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 12. december 2022

Direktion

Michael Rasmussen

Bestyrelse

Niels Mark Mogensen
formand

Anja Thomasen

Michael Rasmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Fjelsø Entreprise A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fjelsø Entreprise A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er 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 årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Skjern, den 12. december 2022

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

John Andersen
statsautoriseret revisor
mne27779

Søren Jensen
statsautoriseret revisor
mne32733

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fjelsø Entreprise A/S Testrupvej 5 9620 Aalestrup Telefon: 87 50 92 00 Telefax: 87 50 92 02 CVR-nr.: 30 81 15 77 Stiftet: 28. august 2007 Hjemsted: Vesthimmerlands Kommune Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Niels Mark Mogensen, formand Anja Thomasen Michael Rasmussen
Direktion	Michael Rasmussen
Revision	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland Tingvej 9 8800 Viborg
Modervirksomhed	Fjelsø A/S

Hovedtal og nøgletal

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	54.629	46.897	31.762	25.529	8.721
Resultat før finansielle poster	15.148	9.778	3.704	3.538	-9.502
Finansielle poster, netto	-121	-155	-223	-76	84
Resultat før skat	15.027	9.623	3.480	3.462	-9.418
Årets resultat	11.721	7.508	2.715	2.700	-7.347
Balance:					
Balancesum	86.906	72.448	52.952	60.723	50.425
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12.663	4.063	3.664	1.305	0
Egenkapital	28.130	21.409	13.901	11.187	8.487
Likvide beholdninger	11.626	13.613	12.496	4.609	17.703
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	4.502	4.509	12.252	-14.274	-2.240
Investeringsaktivitet	-12.458	-3.934	-3.847	-852	50
Finansieringsaktivitet	5.969	542	-512	2.097	-6.364
Pengestrømme i alt	-1.987	1.117	7.893	-13.029	-8.554
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	66	69	55	39	31
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	198,6	163,3	156,4	139,0	131,2
Soliditetsgrad	32,4	29,6	26,3	18,4	16,8
Egenkapitalforrentning	47,3	42,5	21,6	27,4	-48,5
Likviditetsgrad	1,4	1,6	1,5	1,4	1,3

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har bestået af 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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 54.629 t.kr. mod 46.897 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 11.721 t.kr. mod 7.508 t.kr. sidste år.

Både aktivitet og resultat i Fjelsø Entreprise har været over forventet niveau.

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

Selskabet 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.

Der er ingen forskningsaktiviteter.

Den forventede udvikling

På baggrund af en tilfredsstillende ordretilgang på statustidspunktet, forventer ledelsen en aktivitet og et resultat på et tilfredsstillende niveau for det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fjelsø Entreprise 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.

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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Virksomheden 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.

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, samt modtagne lønrefusioner og fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.

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.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede 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

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

Øvrige materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

Leasingkontrakter

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

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter garantbeviser, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

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 selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fjelsø Entreprise 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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.

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og 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 selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2021/22	2020/21
Bruttofortjeneste	54.629.192	46.897.292
1 Personaleomkostninger	-37.482.462	-35.970.705
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-1.998.497	-1.148.360
Driftsresultat	15.148.233	9.778.227
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	2.500
Andre finansielle indtægter	3.906	9.167
2 Øvrige finansielle omkostninger	-124.943	-166.766
Resultat før skat	15.027.196	9.623.128
Skat af årets resultat	-3.305.836	-2.115.433
3 Årets resultat	11.721.360	7.507.695

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver			
4	Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	135.000	180.000
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	135.000	180.000
5	Grunde og bygninger	11.900.142	128.660
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.407.856	7.589.643
	Materielle anlægsaktiver i alt	18.307.998	7.718.303
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	30.000	30.000
8	Deposita	0	24.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	30.000	54.000
	Anlægsaktiver i alt	18.472.998	7.952.303
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	3.475.670	2.519.517
	Varebeholdninger i alt	3.475.670	2.519.517
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.751.960	15.847.118
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	45.149.556	30.086.091
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	2.969.550	1.270.342
	Tilgodehavende selskabsskat	0	391.336
	Andre tilgodehavender	177.449	541.364
10	Periodeafgrænsningsposter	282.556	227.324
	Tilgodehavender i alt	53.331.071	48.363.575
	Likvide beholdninger	11.625.974	13.612.867
	Omsætningsaktiver i alt	68.432.715	64.495.959
	Aktiver i alt	86.905.713	72.448.262

Balance 30. juni

Passiver			
Note		2022	2021
Egenkapital			
11	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	19.630.385	15.909.025
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	8.000.000	5.000.000
	Egenkapital i alt	28.130.385	21.409.025
Hensatte forpligtelser			
12	Hensættelser til udskudt skat	11.730.180	9.031.082
	Hensatte forpligtelser i alt	11.730.180	9.031.082
Gældsforpligtelser			
13	Gæld til pengeinstitutter	12.591.894	1.730.868
14	Anden gæld	0	781.791
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	12.591.894	2.512.659
	Kortfristet del af langfristet gæld	1.131.276	241.920
	Gæld til pengeinstitutter	9.850	9.631
9	Igangværende arbejder for fremmed regning	8.199.206	1.387.476
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.506.546	15.420.891
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	6.192.481
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	606.738	0
	Anden gæld	8.999.638	16.243.097
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.453.254	39.495.496
	Gældsforpligtelser i alt	47.045.148	42.008.155
	Passiver i alt	86.905.713	72.448.262
15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
16 Eventualposter			
17 Nærtstående parter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2020	500.000	13.401.330	0	13.901.330
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.507.695	5.000.000	7.507.695
Egenkapital 1. juli 2021	500.000	15.909.025	5.000.000	21.409.025
Udloddet udbytte	0	0	-5.000.000	-5.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	3.721.360	8.000.000	11.721.360
	500.000	19.630.385	8.000.000	28.130.385

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2021/22	2020/21
Årets resultat	11.721.360	7.507.695
18 Reguleringer	5.364.298	3.387.632
19 Ændring i driftskapital	-12.853.539	-7.106.642
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.232.119	3.788.685
Renteindbetalinger og lignende	3.905	11.663
Renteudbetalinger og lignende	-124.943	-166.766
Pengestrøm fra ordinær drift	4.111.081	3.633.582
Betalt selskabsskat	391.336	875.380
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.502.417	4.508.962
Køb af materielle anlægsaktiver	-12.663.120	-4.063.418
Salg af materielle anlægsaktiver	181.000	129.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	0	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	24.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-12.458.120	-3.934.418
Optagelse af langfristet gæld	12.000.000	781.791
Afdrag på langfristet gæld	-1.031.409	-243.023
Betalt udbytte	-5.000.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	219	3.359
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	5.968.810	542.127
Ændring i likvider	-1.986.893	1.116.671
Likvider 1. juli	13.612.867	12.496.196
Likvider 30. juni	11.625.974	13.612.867
Likvider		
Likvide beholdninger	11.625.974	13.612.867
Likvider 30. juni	11.625.974	13.612.867

Noter

	2021/22	2020/21
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	34.135.534	33.005.569
Pensioner	2.590.842	2.256.037
Andre omkostninger til social sikring	756.086	709.099
	37.482.462	35.970.705
Direktion og bestyrelse	1.129.574	591.750
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	66	69
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	15.675	93.556
Andre finansielle omkostninger	109.268	73.210
	124.943	166.766
3. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	8.000.000	5.000.000
Overføres til overført resultat	3.721.360	2.507.695
Disponeret i alt	11.721.360	7.507.695
	30/6 2022	30/6 2021
4. Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder		
Kostpris 1. juli	225.000	225.000
Kostpris 30. juni	225.000	225.000
Af- og nedskrivninger 1. juli	-45.000	0
Årets af-/nedskrivninger	-45.000	-45.000
Af- og nedskrivninger 30. juni	-90.000	-45.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	135.000	180.000

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	128.660	128.660
Tilgang i årets løb	12.066.275	0
Kostpris 30. juni	12.194.935	128.660
Årets af-/nedskrivninger	-294.793	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	-294.793	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	11.900.142	128.660
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	11.259.340	7.299.795
Tilgang i årets løb	596.845	4.063.418
Afgang i årets løb	-186.180	-103.873
Kostpris 30. juni	11.670.005	11.259.340
Af- og nedskrivninger 1. juli	-3.669.697	-2.572.470
Årets afskrivninger	-1.658.704	-1.103.360
Afskrivninger, afhændede aktiver	66.252	6.133
Af- og nedskrivninger 30. juni	-5.262.149	-3.669.697
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	6.407.856	7.589.643
7. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. juli	30.000	30.000
Kostpris 30. juni	30.000	30.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	30.000	30.000

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
8. Deposita		
Kostpris 1. juli	24.000	24.000
Afgang i årets løb	-24.000	0
Kostpris 30. juni	0	24.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	0	24.000
9. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	267.217.734	279.651.501
Aconto faktureringer	-230.267.384	-250.745.487
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	36.950.350	28.906.014
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	45.149.556	30.086.091
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	207.399
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-8.199.206	-1.387.476
	36.950.350	28.906.014
10. Periodeafgrænsningsposter		
Engangsydelser leasing	0	11.875
Øvrige forudbetalte omkostninger	282.556	215.449
	282.556	227.324
11. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. juli	500.000	500.000
	500.000	500.000
Aktiekapitalen består af aktier a 1.000 kr. og multipla heraf, og er indbetalt kontant ved stiftelsen.		

Noter

	30/6 2022	30/6 2021
12. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	9.031.082	6.524.318
Udskudt skat af årets resultat	2.699.098	2.506.764
	11.730.180	9.031.082
13. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	13.723.170	1.972.788
Heraf forfalder inden for 1 år	-1.131.276	-241.920
	12.591.894	1.730.868
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	6.911.388	685.362
14. Anden gæld		
Anden gæld i alt	0	781.791
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	0
15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for selskabets eget og tilknyttede virksomheders engagement med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 12.000 t.kr. samt løsøre pantebrev på 1.200 t.kr. Selskabet har et ejerpantebrev i ejendomme på 7.472 t.kr., hvori pengeinstituttet har taget underpant.		
Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør på balancedagen:		
		t.kr.
Immaterielle anlægsaktiver		135
Materielle anlægsaktiver		17.770
Varebeholdninger		3.476
Igangværende arbejder for fremmed regning		45.150
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.752

Noter

16. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter om leasing af biler, driftsmateriel og kontorudstyr med en årlig leasingydelse på 324 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 6-8 måneder og en samlet restleasingydelse på 426 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders engagement med pengeinstitut samt for arbejdsgarantier stillet af garantiforsikringsselskab overfor tilknyttede virksomheder.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser i forbindelse med udførte arbejder. Garantiforsikringsselskab og pengeinstitut har i forbindelse hermed stillet arbejdsgarantier på 88.965 t.kr.

Selskabets pengeinstitut har stillet betalingsgaranti på 181 t.kr. overfor leasingselskab.

Selskabet har kautioneret overfor garantiforsikringsselskab for tilknyttede virksomheders arbejdsgarantier.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Dice Co. ApS, CVR-nr. 21519235, som administrationsselskab 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.

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.

Noter

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Fjelsø A/S, Testrupvej 5, Aalestrup (bestemmende indflydelse i Fjelsø Entreprise A/S)

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

Niels Mark Mogensen, Kloster Allé 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 Fjelsø A/S, Testrupvej 5, 9620 Aalestrup, samt Dice Co. ApS, Testrupvej 5, 9620 Aalestrup.

	2021/22	2020/21
18. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	1.998.497	1.148.360
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-61.072	-31.260
Andre finansielle indtægter	-3.906	-11.667
Øvrige finansielle omkostninger	124.943	166.766
Skat af årets resultat	3.305.836	2.115.433
	5.364.298	3.387.632
19. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-956.153	-1.053.616
Ændring i tilgodehavender	-5.566.232	-14.992.838
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-6.538.554	8.939.812
Andre ændringer i driftskapital	207.400	0
	-12.853.539	-7.106.642