

Fjelsø Entreprise A/S
Testrupvej 5, 9620 Aalestrup

CVR-nr. 30 81 15 77

Årsrapport

2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. december 2024

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 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Balance	16
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023/24 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 3. december 2024

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 2023 - 30. juni 2024, 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 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 3. december 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

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

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	49.880	60.030	54.629	46.897	31.762
Resultat før finansielle poster	6.745	15.854	15.148	9.778	3.704
Finansielle poster, netto	159	-457	-121	-155	-223
Resultat før skat	6.904	15.397	15.027	9.623	3.480
Årets resultat	5.381	12.008	11.721	7.508	2.715
Balance:					
Balancesum	60.439	72.305	86.906	72.448	52.952
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.696	2.999	12.663	4.063	3.664
Egenkapital	27.019	32.138	28.130	21.409	13.901
Likvide beholdninger	7.536	23.160	11.626	13.613	12.496
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-2.577	34.676	4.502	4.509	12.252
Investeringsaktivitet	-2.218	-2.999	-12.458	-3.934	-3.847
Finansieringsaktivitet	-10.830	-20.143	5.969	542	-512
Pengestrømme i alt	-15.624	11.534	-1.987	1.117	7.893
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	69	71	66	69	55
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	141,3	213,4	198,6	163,3	156,4
Soliditetsgrad	44,7	44,4	32,4	29,6	26,3
Egenkapitalforrentning	18,2	39,8	47,3	42,5	21,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger Finansforeningens anbefalinger.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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 49.880 t.kr. mod 60.030 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.381 t.kr. mod 12.008 t.kr. sidste år.

Aktiviteten har været væsentligt lavere end forventet i Fjelsø Entreprise A/S, og resultatet tilsvarende lidt under forventet niveau. Ledelsen anser årets resultat som lige under 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 statutidspunktet, forventer ledelsen et højere aktivitetsniveau end 2023-24, og et resultat efter skat for året 2020/21 på 4-8 mio. DKK.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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

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.

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.

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.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdien, 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

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.

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 skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fjelsø Entreprise A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter 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.

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 nominel 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	49.879.970	60.029.826
1 Personaleomkostninger	-40.566.501	-41.977.973
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-2.568.237	-2.198.053
Driftsresultat	6.745.232	15.853.800
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	3.000	0
Andre finansielle indtægter	283.549	45.560
2 Øvrige finansielle omkostninger	-127.951	-502.731
Resultat før skat	6.903.830	15.396.629
Skat af årets resultat	-1.523.196	-3.388.580
3 Årets resultat	5.380.634	12.008.049

Balance 30. juni

Aktiver	2024	2023
Note		
Anlægsaktiver		
4 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	45.000	90.000
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>45.000</u>	<u>90.000</u>
5 Grunde og bygninger	13.290.341	12.276.735
6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.817.367	6.876.818
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>19.107.708</u>	<u>19.153.553</u>
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	30.000	30.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>30.000</u>	<u>30.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>19.182.708</u>	<u>19.273.553</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	2.259.354	2.514.393
Varebeholdninger i alt	<u>2.259.354</u>	<u>2.514.393</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.860.879	16.706.176
8 Igangværende arbejder for fremmed regning	26.211.653	9.876.007
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	366.195	360.621
Andre tilgodehavender	670.642	119.757
9 Periodeafgrænsningsposter	351.282	294.547
Tilgodehavender i alt	<u>31.460.651</u>	<u>27.357.108</u>
Likvide beholdninger	7.535.859	23.160.188
Omsætningsaktiver i alt	<u>41.255.864</u>	<u>53.031.689</u>
Aktiver i alt	<u>60.438.572</u>	<u>72.305.242</u>

Balance 30. juni

Passiver	2024	2023
Note		
Egenkapital		
10 Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	21.519.068	21.138.434
Foreslået udbytte for regnskabsåret	5.000.000	10.500.000
Egenkapital i alt	27.019.068	32.138.434
Hensatte forpligtelser		
11 Hensættelser til udskudt skat	3.233.000	14.093.164
Hensatte forpligtelser i alt	3.233.000	14.093.164
Gældsforpligtelser		
12 Gæld til pengeinstitutter	992.052	1.217.120
Langfristede gældsforpligtelser i alt	992.052	1.217.120
Kortfristet del af langfristet gæld	251.202	267.327
Gæld til pengeinstitutter	16.858	105.217
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	5.000.000
8 Igangværende arbejder for fremmed regning	948.483	1.408.143
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.350.045	8.351.938
Gæld til tilknyttede virksomheder	57.105	816.610
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	12.383.360	1.025.596
Anden gæld	7.187.399	7.881.693
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	29.194.452	24.856.524
Gældsforpligtelser i alt	30.186.504	26.073.644
Passiver i alt	60.438.572	72.305.242
13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
14 Eventualposter		
15 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	500.000	19.630.385	8.000.000	28.130.385
Udloddet udbytte	0	0	-8.000.000	-8.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.508.049	10.500.000	12.008.049
Egenkapital 1. juli 2023	500.000	21.138.434	10.500.000	32.138.434
Udloddet udbytte	0	0	-10.500.000	-10.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	380.634	5.000.000	5.380.634
	500.000	21.519.068	5.000.000	27.019.068

Pengestrømsopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Årets resultat	5.380.634	12.008.049
16 Reguleringer	3.672.943	6.043.804
17 Ændring i driftskapital	-10.763.857	17.688.235
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.710.280	35.740.088
Renteindbetalinger og lignende	286.550	45.559
Renteudbetalinger og lignende	-127.951	-502.731
Pengestrøm fra ordinær drift	-1.551.681	35.282.916
Betalt selskabsskat	-1.025.596	-606.738
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-2.577.277	34.676.178
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.695.726	-2.998.608
Salg af materielle anlægsaktiver	478.226	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.217.500	-2.998.608
Afdrag på langfristet gæld	-241.193	-12.238.723
Betalt udbytte	-10.500.000	-8.000.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-88.359	95.367
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-10.829.552	-20.143.356
Ændring i likvider	-15.624.329	11.534.214
Likvider 1. juli	23.160.188	11.625.974
Likvider 30. juni	7.535.859	23.160.188
Likvider		
Likvide beholdninger	7.535.859	23.160.188
Likvider 30. juni	7.535.859	23.160.188

Noter

	2023/24	2022/23
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	36.039.182	38.088.949
Pensioner	3.751.161	3.087.947
Andre omkostninger til social sikring	776.158	801.077
	40.566.501	41.977.973
Direktion og bestyrelse	1.159.884	1.141.131
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	69	71
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	32.956	0
Andre finansielle omkostninger	94.995	502.731
	127.951	502.731
3. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	5.000.000	10.500.000
Overføres til overført resultat	380.634	1.508.049
Disponeret i alt	5.380.634	12.008.049
	30/6 2024	30/6 2023
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	-135.000	-90.000
Årets af-/nedskrivninger	-45.000	-45.000
Af- og nedskrivninger 30. juni	-180.000	-135.000
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	45.000	90.000

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
5. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli	12.925.961	12.194.935
Tilgang i årets løb	1.374.491	731.026
Kostpris 30. juni	14.300.452	12.925.961
Af- og nedskrivninger 1. juli	-649.226	-294.793
Årets af-/nedskrivninger	-360.885	-354.433
Af- og nedskrivninger 30. juni	-1.010.111	-649.226
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	13.290.341	12.276.735
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli	13.937.587	11.670.005
Tilgang i årets løb	1.321.235	2.267.582
Afgang i årets løb	-395.959	0
Kostpris 30. juni	14.862.863	13.937.587
Af- og nedskrivninger 1. juli	-7.060.769	-5.262.149
Årets afskrivninger	-2.162.353	-1.798.620
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	177.626	0
Af- og nedskrivninger 30. juni	-9.045.496	-7.060.769
Regnskabsmæssig værdi 30. juni	5.817.367	6.876.818
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 2024	30/6 2023
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	96.943.409	284.387.088
Aconto faktureringer	-71.680.239	-275.919.224
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	25.263.170	8.467.864
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	26.211.653	9.876.007
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	-948.483	-1.408.143
	25.263.170	8.467.864
9. Periodeafgrænsningsposter		
Øvrige forudbetalte omkostninger	351.282	294.547
	351.282	294.547
10. 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.		
11. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. juli	14.093.164	11.730.180
Udskudt skat af årets resultat	-10.860.164	2.362.984
	3.233.000	14.093.164

Noter

	30/6 2024	30/6 2023
12. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	1.243.254	1.484.447
Heraf forfalder inden for 1 år	-251.202	-267.327
	992.052	1.217.120
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	104.544

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for selskabets eget og tilknyttede virksomheders engagement med pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 12.000 t.kr. Virksomhedspantet giver pant i immaterielle anlægsaktiver, materielle anlægsaktiver, varebeholdninger, igangværende arbejder for fremmed regning samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Derudover er der stillet sikkerhed med løsøre pantebrev på 1.200 t.kr. Selskabet har et ejer pantebrev 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	45
Materielle anlægsaktiver	17.666
Varebeholdninger	2.259
Igangværende arbejder for fremmed regning	26.212
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.861

14. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter om leasing af biler, driftsmateriel og kontorudstyr med en samlet månedlig leasingydelse på i alt 27 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 1-8 måneder og en samlet restleasingydelse på 82 t.kr.

Noter

14. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders engagement med pengeinstitut. Den samlede bankgæld i koncernen udgør ca. 2,5 mio. kr.

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders arbejdsgarantier stillet af garantiforsikringsselskab. De samlede garantiforpligtelser i koncernen udgør ca. 93 mio. kr., heraf udgør selskabets egne arbejdsgarantier ca. 54 mio. kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har sædvanlige garantiforpligtelser i forbindelse med udførte arbejder.

Garantiforsikringsselskab har pr. 30. juni 2024 stillet arbejdsgarantier på 54.234 t.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.

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 administrationselskabet.

15. 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.

Noter

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Fjelsø A/S, Testrupvej 5, 9620 Aalestrup, CVR-nr. 27624324, der omfatter en del af koncernen, samt for Dice Co. ApS, Testrupvej 5, 9620 Aalestrup, CVR-nr. 21519235, som omfatter den samlede koncern.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
16. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	2.568.238	2.198.053
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-259.893	0
Andre finansielle indtægter	-286.549	-45.560
Øvrige finansielle omkostninger	127.951	502.731
Skat af årets resultat	1.523.196	3.388.580
	<u>3.672.943</u>	<u>6.043.804</u>
17. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	255.039	961.277
Ændring i tilgodehavender	-4.103.543	25.973.963
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-6.915.353	-9.247.005
	<u>-10.763.857</u>	<u>17.688.235</u>

Michael Rasmussen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Michael Rasmussen
Direktør
ID: 440e378b-51f7-4825-8fa5-e07b02732775
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2024 kl.: 15:26:02
Underskrevet med MitID



Michael Rasmussen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Michael Rasmussen
Bestyrelsesmedlem
ID: 440e378b-51f7-4825-8fa5-e07b02732775
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2024 kl.: 15:26:02
Underskrevet med MitID



Niels Mark Mogensen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Niels Mark Mogensen
Bestyrelsesformand
ID: aae00fe-282f-482d-a841-2d1c1a4f8e1d
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2024 kl.: 14:31:31
Underskrevet med MitID



Anja Thomasen

Navnet returneret af dansk MitID var:
Anja Thomasen
Bestyrelsesmedlem
ID: 74b76010-570c-4da1-a20d-3471d93b73a0
Tidspunkt for underskrift: 04-12-2024 kl.: 13:32:06
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: 04-12-2024 kl.: 15:32:16
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: 05-12-2024 kl.: 10:55:17
Underskrevet med MitID

