

Harald Røgen & Sønner A/S

Jeksensvej 98, 8464 Galten.

CVR-nr. 10962641

Årsrapport for 2023/24

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 16. december 2024.

Henning Røgen
Dirigent

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Vi har dags dato aflagt årsrapport for Harald Røgen & Sønner A/S for regnskabsåret 2023/24.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Samtidig er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 16. december 2024.

Direktionen

Henning Røgen

Bestyrelsen

Henning Røgen

Jens Røgen

Knud Røgen

Til kapitalejerne i Harald Røgen & Sønner A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Harald Røgen & Sønner A/S for regnskabsåret 1. juli 2023 – 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. 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 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 Standard Board for Accountants' internationale retningslinier 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at det for indeværende er usikkert, om der opnås dispensation for, eller ændring af lokalplanen, for at domicilejendommen kan sælges, men at det er ledelsens vurdering, at dette vil blive opnået, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 2. Det fremgår heraf, at der er væsentlig usikkerhed forbundet med målingen af grunde og bygninger, idet værdien heraf er afhængig af dispensation for, eller ændring af lokalplanen. Hvis der ikke opnås dispensation for, eller ændring af lokalplanen, vil ejendommen formentlig være kr. 0 værd, hvilket vil påvirke selskabets resultatopgørelse og egenkapital negativt med ca. kr. 4 mio.

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 for 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af 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 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.

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.

Skanderborg den 16. december 2024.

Revisions-Partner, registrerede revisorer

cvr.nr. 6930 5210

Jens Jensen
registreret revisor
mne5988

Selskabets væsentligste aktiviteter:

Selskabets væsentligste aktivitet har i regnskabsåret været at drive vvs-, entreprenør- og vognmandsforretning.

Usikkerhed ved indregning eller måling:

Der er stor usikkerhed forbundet med målingen af grunde og bygninger, idet værdien heraf er afhængig af en dispensation for, eller ændring i lokalplanen, for at domicilejendommen kan sælges.

Det er dog ledelsens vurdering, at dette vil blive opnået, således at ejendommen kan sælges. Hvis dette ikke sker, risikerer vi at skulle nedskrive ejendommens værdi med kr. ca. 4.000.000, med negativ egenkapital til følge.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold:

Selskabet er nu ophørt med hovedparten af aktiviteterne og er i en proces, hvor alle aktiver og aktiviteter er under afhændelse. Denne proces fortsætter ind i det kommende regnskabsår.

Årsrapporten er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Resultatopgørelsen

Bruttoresultat

Bruttoresultatet indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætningen

Indtægter ved salg af varer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang.

Andre eksterne omkostninger

Heri indregnes omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleudgifter

Personaleudgifter omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I posten er fratrukket evt. modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. For selskabet er anvendt følgende brugstider.

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-12 år	Restværdi	0%
Bygninger	25 år	Restværdi	25%

Mindre nyanskaffelser (opgjort efter de til enhver tid skattemæssige grænser) af andre anlæg, driftsmateriel og inventar indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Finansielle poster

Under finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, kursregulering af fremmed valuta samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab på værdipapirer.

Skatter

Årets aktuelle og ændring i udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Balancen**Immaterielle og materielle anlægsaktiver**

Immaterielle og materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Fortjeneste og tab ved afhændelse opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige minimumsleasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

I varernes kostpris indgår alle omkostninger, der direkte kan henføres til anskaffelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til pålydende værdi reduceret med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Under denne post indregnes tillige igangværende arbejder for fremmed regning, der måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade.

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

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser og indregnes i balancen med den gældende skatteprocent.

Gældsforpligtelser - generelt

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris.

	Note	2023/24 kr.	2022/23 t. kr.
Bruttoresultat		4.049.625	6.167
Personaleudgifter	4	4.483.711	7.141
Afskrivninger		<u>-39.392</u>	<u>1.072</u>
Resultat før finansiering		-394.694	-2.046
Finansieringsindtægter		17.710	57
Finansieringsudgifter til tilknyttede virksomheder		146.813	0
Finansieringsudgifter		<u>679.882</u>	<u>665</u>
Resultat før skat		-1.203.679	-2.654
Skatter	5	<u>0</u>	<u>507</u>
Årets resultat		<u>-1.203.679</u>	<u>-3.161</u>
Forslag til resultatdisponering :			
Overført resultat		<u>-1.203.679</u>	<u>-3.161</u>
Disponeret i alt		<u>-1.203.679</u>	<u>-3.161</u>

	Note	30.06.24 kr.	30.06.23 t. kr.
AKTIVER			
Grunde og bygninger		7.456.191	7.610
Produktionsanlæg og maskiner	6	2.251.192	6.418
Materielle anlægsaktiver		9.707.383	14.028
Andre tilgodehavender		205.257	205
Finansielle anlægsaktiver		205.257	205
Anlægsaktiver		9.912.640	14.233
Råvarer og hjælpematerialer		264.918	685
Varebeholdninger		264.918	685
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.574.920	1.936
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	138
Andre tilgodehavender		6.487	643
Periodeafgrænsningsposter		4.372	42
Tilgodehavender		1.585.779	2.759
Likvide beholdninger		56.512	44
Omsætningsaktiver		1.907.209	3.488
Aktiver		11.819.849	17.721

	Note	30.06.24 kr.	30.06.23 t. kr.
PASSIVER			
Selskabskapital		600.000	600
Overført resultat		800.744	2.004
Egenkapital		1.400.744	2.604
Gæld til realkreditinstitutter		1.282.878	1.477
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		934.799	2.952
Anden gæld		674.617	713
Langfristede gældsforpligtelser		2.892.294	5.142
Kortfristet del af langfristet gæld		965.540	1.742
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		3.492.299	5.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.130.683	947
Anden gæld		1.938.289	1.899
Kortfristede gældsforpligtelser		7.526.811	9.975
Gældsforpligtelser	7	10.419.105	15.117
Passiver		11.819.849	17.721
Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift	1		
Væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling	2		
Usædvanlige forhold	3		
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

2023/24	2022/23
kr.	t. kr.

1 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Som omtalt i ledelsesberetningen er der betydelig usikkerhed i forbindelse med måling af værdien af grunde og bygninger. I værste fald risikerer egenkapitalen at blive betydelig negativ. Af denne grund kan der opstå usikkerhed om selskabets fortsatte drift.

2 Væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling

Der er stor usikkerhed forbundet med målingen af grunde og bygninger, idet værdien heraf er afhængig af en dispensation for, eller ændring i lokalplan. Hvis dette ikke sker risikerer vi at skulle nedskrive ejendommens værdi med kr. 4.000.000, med negativ egenkapital til følge.

3 Usædvanlige forhold

Selskabet er i en proces, hvor alle aktiver og aktiviteter er under afhændelse. Denne proces fortsætter ind i det kommende regnskabsår.

4 Personaleudgifter

De samlede personaleudgifter incl. gager kan specificeres således :

Lønninger	3.596.514	5.824
Pensioner	503.222	857
Andre personaleudgifter	383.975	460
Personaleudgifter	4.483.711	7.141
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	11	14

5 Skatter

Årets beregnede aktuelle skat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	0	507
I alt	0	507

6 Materielle anlægsaktiver

Finansielt leasede aktiver er indregnet i materielle anlægsaktiver.
Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør pr. 30. juni 2024 kr. 1.989.766.

7 Gældsforpligtelser

Andel af samlede gældsforpligtelser, der forfalder efter mere end 5 år udgør t.kr. 1.077.

8 Eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Der er almindelig garanti / reklamationsret på udført arbejde.

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og eventuelle kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør ultimo regnskabsåret tkr. 0. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgøre et større beløb.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er der deponeret ejerpantebreve, løsøre pantebreve og skadeløsbreve for i alt tkr. 9.300 i selskabets materielle anlægsaktiver. Den bogførte værdi pr. 30. juni 2024 udgør tkr. 7.717. Der er endvidere virksomhedspant på tkr. 3.500 i varelager tkr. 265 og tilgodehavender tkr. 1.575. Til sikkerhed for gæld til realkredinstitut tkr. 1.477 er der pantsat fast ejendom til bogført værdi på tkr. 7.456.

Leasingaktiver tkr. 1.990 ligger til sikkerhed for finansielle leasingforpligtelser, der udgør tkr. 1.668.