

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Tronholmen 3
8960 Randers SØ
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 41 21 00
www.grantthornton.dk

Erhverv og Bolig Byg A/S

Haraldsvej 66, st., 8960 Randers SØ

CVR-nr. 40 58 02 98

Årsrapport

1. september 2023 - 31. august 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. januar 2025.

Per Hansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. september 2023 - 31. august 2024	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 for Erhverv og Bolig Byg 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. 31. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Randers SØ, den 19. november 2024

Direktion

Jacob Riis Sørensen

Bestyrelse

Per Hansen
Formand

Jacob Riis Sørensen

Christian Ringsted Paulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Erhverv og Bolig Byg A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion med forbehold

Vi har revideret årsregnskabet for Erhverv og Bolig Byg A/S for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra den ufuldstændige oplysning, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. september 2023 - 31. august 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabets kapitalinteresse, er taget under konkursbehandling, hvortil der er modtaget sikkerhed i form af en personlig indløsningsforpligtelse. Selskabets ledelse har i note 1 skrevet om usikkerhed ved indregning og måling herved. Selskabets ledelse har ikke kunnet fremskaffe dokumentation for garantens betalingsevne vedrørende kapitalinteressen, som er taget under konkursbehandling. Som følge heraf har vi modificeret vores konklusion grundet denne begrænsning i vores revision af årsregnskabet.

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 revisorerets 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 med forbehold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udarbejdelse af forretningsorden

Selskabet har i strid med selskabsloven ikke udarbejdet en forretningsorden. Ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Randers, den 19. november 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Jonas Bødker-Iversen

statsautoriseret revisor
mne35471

Selskabsoplysninger

Selskabet	Erhverv og Bolig Byg A/S Haraldsvej 66, st. 8960 Randers SØ
	CVR-nr.: 40 58 02 98
	Regnskabsår: 1. september - 31. august
Bestyrelse	Per Hansen, Formand Jacob Riis Sørensen Christian Ringsted Paulsen
Direktion	Jacob Riis Sørensen
Revision	Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab Tronholmen 3 8960 Randers SØ

Hovedtal og nøgletal

	2023/24 t.kr.	2022/23 t.kr.
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	21.848	24.245
Resultat af primær drift	6.175	14.491
Finansielle poster, netto	789	166
Årets resultat	5.141	11.428
Balance:		
Balancesum	65.721	74.373
Investeringer i materielle anlægsaktiver	214	0
Egenkapital	25.141	26.451
Pengestrømme:		
Driftsaktivitet	5.942	12.212
Investeringsaktivitet	-214	0
Finansieringsaktivitet	-6.451	-2.256
Pengestrømme i alt	-724	9.956
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	13	11
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	182,2	165,6
Soliditetsgrad	38,3	35,6
Egenkapitalforrentning	19,9	52,6

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

Selskabet har i henhold til årsregnskabsloven §128, stk. 6 alene oplyst hoved- og nøgletal for indeværende og sammenligningsåret.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Erhverv og Bolig Byg A/S opfører byggeprojekter i hoved- og totalentreprise indenfor erhvervsbyggeri, detailbutikker og boligbyggeri.

Erhverv og Bolig Byg A/S tilbyder professionelle udviklere, kommunale bygherre, dagligvare-, detail- og kædebutikker en samarbejdspartner, der kan håndtere alle aspekter i en byggeopgave – fra professionel sparring om byggeopgavens ide og modningsfase til tilbud og opførelse.

Tillige udføres også renoveringsopgaver som en del af virksomhedens hovedaktiviteter.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets kapitalandel i Bugthusene Følle ApS under konkurs er taget under konkursbehandling og der forventes ingen dividende fra konkursboet. Selskabet har på tidspunktet for etablering af koncernforbindelsen modtaget sikkerhed for sin investering i kapitalandelen, ved at kapitalandelen eller kapitalandelens hovedaktionær, har en pligt til at indløse kapitalandelen til 6,0 mio. – denne pligt er en personlig garanti fra hovedaktionæren.

Ledelsen samt selskabets advokatforbindelse vurderer, at der således er fuld dækning for indløsningspligten på 6,0 mio. Derfor er værdien opretholdt ved regnskabsafslutningen.

Henset til de særlige kontraktlige forhold samt begrænsningerne i muligheden for at undersøge hovedaktionærens formueforhold, og dermed indløsningspligtens værdi, er der væsentlig usikkerhed tilknyttet til den indregnede værdi. Det understreges dog, at ledelsen samt selskabets advokatforbindelse har fuld tiltro til, at værdien kan inddrives fuldt ud uden tab for selskabet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 21.848.348 kr. mod 24.244.655 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.141.312 kr. mod 11.427.930 kr. sidste år.

Ledelsen anser årets primære driftsresultat for tilfredsstillende, men årets resultatet er ikke tilfredsstillende, set i lyset at de udfordringer en afsluttet konkurs sag har haft i regnskabsåret.

Årets resultat har været påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift, der henvises til en "Note 2 - Særlige poster", hvor poster for året er specificeret.

Miljøforhold

Det er vores vurdering, at de væsentligste miljø- og klimarisici for vores virksomhed relateret sig til vores råstof og energiforbrug, spredning af miljøfarlige stoffer, samt affaldshåndtering. Manglende håndtering af disse risici kan påvirke det omkring liggende miljø og klima såvel som vores naboer negativt.

Ledelsesberetning

I forhold til det eksterne miljø søges alle relevante miljølovgivning er overholdt, og der arbejdes løbende med ressource- og energioptimering.

Vores politik går derfor på at minimere energiforbruget forbindelse med driften af vores virksomhed og på at reducere den negative påvirkning på miljøet.

I lighed med tidligere år har Erhverv og Bolig Byg A/S også i regnskabsåret arbejdet med flere DGNB certificerede bæredygtige byggerier samt lavenergi byggeriet i flere afskygninger, hvilken er en tendens der helt klart er stigende..

Ogisation og videnressourcer

Erhverv og Bolig Byg A/S har i det forgangne regnskabsår, udbygget organisationen grundet de kommende og igangværende byggeopgavers krav til kvalificeret håndtering og styring. Ved årsafslutning beskæftiger vi 13 medarbejdere, og forventer yderlige øgning i antallet af medarbejdere i de kommende år.

Virksomhedens viden - ressourcer er af særlig betydning for den fremtidige indtjening. Vi har en klar holdning til - og politik for - hvad der efter vores opfattelse er god ledelse. Vores ledelsesværdier bruges aktivt til at sikre medarbejdernes trivsel og arbejdsglæde samt fastholde en rummelig og inkluderende arbejdskultur.

Vores medarbejdere er vores vigtigste ressource og drivkraft.

Derfor tilstræber Erhverv og Bolig Byg A/S at ansætte højt kvalificerede medarbejdere med byggeteknisk, juridisk og økonomisk viden på højt niveau, som med høj medarbejderinvolvering og medindflydelse får indvirkning på virksomhedens udvikling.

Manglende sikkerhed, sundhed og trivsel på byggepladsen udgør væsentlige risici for såvel virksomhedens egne medarbejdere som underleverandører/underentreprenører — herunder ikke mindst vores forretnings succes.

Vi prioriterer derfor at sætte ind overfor sygefravær og forebygge arbejdsulykker på byggepladsen, ligesom vi tilrettelægger arbejdet, så nedslidning forebygges. Vores kontor er funktionelt og ergonomisk velindrettet, og skriveborde på såvel kontorer som skurvogne er med hæve/sænke funktion.

Alle medarbejdere modtager ved ansættelsen et eksemplar af vores Medarbejderhåndbog, der beskriver samtlige relevante medarbejderforhold i virksomheden. Generelt prioriteres en bred vifte af medarbejder aktiviteter til understøttelse af sundhed, motion, omsorg og organisatorisk fællesskabsfølelse. Alle medarbejdere tilbydes sundhedsordning som en fast del af vores lønpakker, og medarbejderne inviteres løbende til at deltage i diverse aktiviteter såsom studieture og sammenkomster.

Ledelsesberetning

Særlige risici

Med igangværende og kommende opgaver er Erhverv og Bolig Byg A/S ikke eksponeret for særlige risici ud over, hvad der normalt forekommer inden for branchen.

Årets resultat sammenholdt med senest offentliggjorte forventning

Forventningerne der var for regnskabet 2023/24, om en fortsat positiv udvikling i resultat og aktivitet, er ikke blevet indfriet grundet forhold der er udenfor selskabet kontrol.

Menneskerettigheder og Verdensmål

Vi vurderer, at de væsentligste risici ift. menneskerettigheder omhandler vores medarbejderes og underleverandørers. Erhverv og Bolig Byg A/S har sat som målsætning at efterkomme FN's verdensmål efter bedst evne.

Risiko for diskrimination

Erhverv og Bolig Byg A/S har i entreprisekontrakten med underentreprenører tilføjet et standardbilag omhandlende samfundsansvar. Her forpligter underentreprenøren/leverandøren sig til at overholde menneskerettighederne samt forbyde forskelsbehandling på baggrund af race, hudfarve, køn, religion, politisk overbevisning og anskuelse, nationalt tilhørsforhold, seksuel orientering, alder, handicap eller national, social eller etnisk oprindelse.

Vi har ikke registreret nogen overtrædelser af menneskerettighederne vores arbejde.

Anti-korruption og bestikkelse

Der er en risiko i vores branche for karteldannelse, bestikkelse og anden konkurrenceforvridende virksomhed. Vores klare politik er, at ingen medarbejdere hos Erhverv og Bolig Byg A/S må opfordre til eller acceptere nogen form for bestikkelse, modtage eller give gaver af større værdi i forsøg på at påvirke forretningspartnere for at opnå uretmæssige fordele.

Den forventede udvikling

Ledelsen oplever, at kunder tilvælger Erhverv og Bolig Byg A/S som hoved- og totalentreprenør grundet virksomhedens rådgivning i tilbudsfasen, samt det fleksible og løsningsorienterede samarbejde i gennemførelsen af projekt- og byggefasen. Flere af vores kunder er gengangere fra tidligere byggeprojekter..

Virksomheders forventede udvikling er positiv, med en ordrebeholdning og pipeline, der rækker ind i de næste 2 regnskabsår. Det vil betyde at årsresultater, forventeligt vil blive øget i de næste 2 år, således vi over regnskabsårene 2024/25 og 2025/26 ligger på samme gennemsnitlige resultat som i 2022/23.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	21.848.348	24.244.655
3 Personaleomkostninger	-12.254.961	-9.639.555
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-142.409	-113.843
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger.	-3.275.734	0
Resultat før finansielle poster	6.175.244	14.491.257
Andre finansielle indtægter	830.648	213.007
Øvrige finansielle omkostninger	-41.351	-46.820
Resultat før skat	6.964.541	14.657.444
Skat af årets resultat	-1.823.229	-3.229.514
4 Årets resultat	5.141.312	11.427.930

Balance 31. august

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	470.287	398.451
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>470.287</u>	<u>398.451</u>
6 Kapitalinteresse	6.000.000	6.000.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>6.470.287</u>	<u>6.398.451</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	23.093.984	22.723.482
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	455.985	7.198.522
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	275.900
Tilgodehavende selskabsskat	1.250.000	0
Andre tilgodehavender	322.676	2.925.033
8 Periodeafgrænsningsposter	285.885	285.835
Tilgodehavender i alt	<u>25.408.530</u>	<u>33.408.772</u>
Likvide beholdninger	<u>33.841.916</u>	<u>34.565.785</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>59.250.446</u>	<u>67.974.557</u>
Aktiver i alt	<u>65.720.733</u>	<u>74.373.008</u>

Balance 31. august

Passiver		
Note	2024	2023
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
Overført resultat	24.141.312	19.000.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	6.451.254
Egenkapital i alt	25.141.312	26.451.254
Hensatte forpligtelser		
9 Hensættelser til udskudt skat	6.887.570	5.064.341
10 Andre hensatte forpligtelser	1.179.936	1.822.113
Hensatte forpligtelser i alt	8.067.506	6.886.454
Gældsforpligtelser		
7 Igangværende arbejder for fremmed regning	10.757.034	19.981.783
Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.363.360	17.926.483
Selskabsskat	39.381	2.437.754
Anden gæld	352.140	689.280
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.511.915	41.035.300
Gældsforpligtelser i alt	32.511.915	41.035.300
Passiver i alt	65.720.733	74.373.008

- 1 Usikkerhed ved indregning eller måling
- 2 Særlige poster
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Eventualposter
- 13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. september 2022	1.000.000	14.023.324	2.000.000	17.023.324
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>4.976.676</u>	<u>4.451.254</u>	<u>9.427.930</u>
Egenkapital 1. september 2023	1.000.000	19.000.000	6.451.254	26.451.254
Udloddet udbytte	0	0	-6.451.254	-6.451.254
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>5.141.312</u>	<u>0</u>	<u>5.141.312</u>
	<u>1.000.000</u>	<u>24.141.312</u>	<u>0</u>	<u>25.141.312</u>

Pengestrømsopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Årets resultat	5.141.312	11.427.930
14 Reguleringer	534.165	3.923.860
15 Ændring i driftskapital	3.125.229	-3.306.044
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	8.800.706	12.045.746
Renteindbetalinger og lignende	830.648	213.006
Renteudbetalinger og lignende	-41.351	-46.820
Pengestrøm fra ordinær drift	9.590.003	12.211.932
Betalt selskabsskat	-3.648.373	0
Pengestrømme fra driftsaktivitet	5.941.630	12.211.932
Køb af materielle anlægsaktiver	-214.245	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-214.245	0
Afdrag på langfristet gæld	0	-256.256
Betalt udbytte	-6.451.254	-2.000.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-6.451.254	-2.256.256
Ændring i likvider	-723.869	9.955.676
Likvider 1. september 2023	34.565.785	24.610.109
Likvider 31. august 2024	33.841.916	34.565.785
Likvider		
Likvide beholdninger	33.841.916	34.565.785
Likvider 31. august 2024	33.841.916	34.565.785

Noter

1. Usikkerhed ved indregning eller måling

Selskabets kapitalandel i Bugthusene Følle ApS under konkurs er taget under konkursbehandling og der forventes ingen dividende fra konkursboet. Selskabet har på tidspunktet for etablering af koncernforbindelsen modtaget sikkerhed for sin investering i kapitalandelen, ved at kapitalandelen eller kapitalandelens hovedaktionær, har en pligt til at indløse kapitalandelen til 6,0 mio. – denne pligt er en personlig garanti fra hovedaktionæren.

Ledelsen samt selskabets advokatforbindelse vurderer, at der således er fuld dækning for indløsningspligten på 6,0 mio. Derfor er værdien opretholdt ved regnskabsafslutningen.

Henset til de særlige kontraktlige forhold samt begrænsningerne i muligheden for at undersøge hovedaktionærens formueforhold, og dermed indløsningspligtens værdi, er der væsentlig usikkerhed tilknyttet til den indregnede værdi. Det understreges dog, at ledelsen samt selskabets advokatforbindelse har fuld tiltro til, at værdien kan inddrives fuldt ud uden tab for selskabet.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår udelukkende væsentlige beløb af engangskaraktter.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på t.kr. 3.276 af tilgodehavender med Bugthusene Følles ApS under konkurs samt andre tilgodehavender i tilknytning hertil som følge af konkurs indregnes i "Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger normale nedskrivninger".

Omkostninger på t.kr. 1.192 til advokat, revisor og anden rådgivning i forbindelse med ovenstående konkurs og fogedsag indregnes i "Bruttofortjeneste".

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	10.799.473	8.014.033
Pensioner	1.310.290	1.509.936
Andre omkostninger til social sikring	145.198	115.586
	<u>12.254.961</u>	<u>9.639.555</u>
Direktion og bestyrelse	<u>2.193.122</u>	<u>2.050.900</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>13</u>	<u>11</u>

Noter

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	0	6.451.254
Overføres til overført resultat	<u>5.141.312</u>	<u>4.976.676</u>
Disponeret i alt	<u>5.141.312</u>	<u>11.427.930</u>
	<u>31/8 2024</u>	<u>31/8 2023</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. september 2023	569.216	569.216
Tilgang i årets løb	<u>214.245</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. august 2024	<u>783.461</u>	<u>569.216</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2023	-170.765	-56.922
Årets afskrivninger	<u>-142.409</u>	<u>-113.843</u>
Af- og nedskrivninger 31. august 2024	<u>-313.174</u>	<u>-170.765</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	<u>470.287</u>	<u>398.451</u>
6. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. september 2023	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Kostpris 31. august 2024	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2024	<u>6.000.000</u>	<u>6.000.000</u>

Selskabets kapitalandele i Bugthusene Følle ApS under konkurs er taget under konkursbehandling og der forventes ingen dividende fra konkursboet. Selskabet har på tidspunktet for etablering af koncernforbindelsen modtaget sikkerhed for sin investering i kapitalandelen. Værdiansættelsen er naturligt behæftet med usikkerhed, hvorfor der henvises til omtalen i noten "Usikkerhed ved indregning eller måling".

Noter

	<u>31/8 2024</u>	<u>31/8 2023</u>
7. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af periodens produktion	300.614.934	171.157.372
Aconto faktureringer	<u>-310.915.983</u>	<u>-183.940.633</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>-10.301.049</u>	<u>-12.783.261</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	455.985	7.198.522
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-10.757.034</u>	<u>-19.981.783</u>
	<u>-10.301.049</u>	<u>-12.783.261</u>
8. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	<u>285.885</u>	<u>285.835</u>
	<u>285.885</u>	<u>285.835</u>
9. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. september 2023	5.064.341	4.272.581
Udskudt skat af årets resultat	<u>1.823.229</u>	<u>791.760</u>
	<u>6.887.570</u>	<u>5.064.341</u>
10. Andre hensatte forpligtelser		
Hensættelse til garantiforpligtelser	<u>1.179.936</u>	<u>1.822.113</u>
	<u>1.179.936</u>	<u>1.822.113</u>
11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Ingen.		

Noter

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

31/8 2024

Leasingforpligtelser

25.200

Garantiforpligtelser

77.864.386

Eventualforpligtelser i alt

77.889.586

13. Nærtstående parter

Transaktioner

Selskabet har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Køb af advokatydelse ved bestyrelsesmedlem Per Hansen	555.640	98.265
Løn til nærtstående	1.943.122	2.008.860
Udbytte til kapitalejere	6.451.254	2.000.000

14. Reguleringer

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

142.409

113.843

Andre finansielle indtægter

-830.648

-213.007

Øvrige finansielle omkostninger

41.351

46.820

Skat af årets resultat

1.823.229

3.229.514

Andre hensatte forpligtelser

-642.176

746.690

534.165
3.923.860

15. Ændring i driftskapital

Ændring i tilgodehavender

9.250.241

-15.272.394

Ændring i leverandørgæld og anden gæld

-6.125.012
11.966.350
3.125.229
-3.306.044

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Erhverv og Bolig Byg 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.

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

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.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

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 materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalinteresse

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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

Leasingkontrakter

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

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Hensatte forpligtelser

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

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisation sværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

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.

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

Pengestrømme fra driftsaktivitet

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

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

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

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af 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.