

VEDLEGG 3: TIL BEHANDLING I EKSTRAORDINÆR GENERALFORSAMLING I ABBH AS 22. MAI 2023.

Sak 3: Forslag om utdeling av ekstraordinært utbytte på kr. 10,55 pr. aksje tilsvarende totalt ca. kr. 83 mill. etter det gjennomførte salget av 100 % av aksjene i eiendomsselskapet Billingstadsletta 17 AS. Utbytteutdelingen besluttet med grunnlag i den vedlagte revisorgodkjente balansen av 8.5.2023.

Det vises til utsendt aksjonærinformasjon 24.3.23 om inngått avtale om salg av 100 % av aksjene i Billingstadsletta 17 AS til Lilleberg Eiendom AS. Salget omfatter næringseiendommen Billingstadsletta 17 med 50 % av aksjene i boligutviklingsprosjektet Kalklindeskogen AS.

I tråd med den tidligere utsendte aksjonærinformasjonen foreslår styret nå, etter at salget av Billingstadsletta 17 AS er gjennomført, å utbetale et ekstraordinært utbytte på kr. 10,55 pr. aksje tilsvarende totalt ca. kr. 83 mill.

Vedlagte revisorbekreftede mellombalanse for ABBH AS pr. 8.5.2023 omfatter dette utbyttegrunnlaget, som gjør at den ekstraordinære generalforsamlingen kan fatte vedtak om det ekstraordinære utbyttet. Styret har godkjent og elektronisk signert mellombalansen.

Det ekstraordinære utbyttet på kr. 10,55 pr. aksje vil, dersom det godkjennes i den ekstraordinære generalforsamlingen 22.5.2023, utbetales aksjonærene så snart som praktisk mulig og vil være på aksjonærenes VPS-konto innen 15.6.2023.

Aksjonærer har rett til det ekstraordinære utbyttet for det antall aksjer vedkommende er registrert som eier av i Verdipapirsentralen (VPS) på datoen for fristen for å motta fullmakt, som er 21.5.2023.

ABBH AS har etter salget av Billingstadsletta 17 AS i hovedsak realisert alle de gjenværende verdiene i selskapet i tråd med selskapets strategi. Resterende midler i ABBH AS etter utdeling av det ekstraordinære utbyttet på ca. kr. 83 mill. vil holdes i selskapet frem til april 2024 primært som sikkerhet i forbindelse med det tidligere salget av Asker og Bærum Budstikke AS til Amedia AS. Disse frie midlene kan deretter også deles ut til aksjonærene.

Forslag til vedtak:

«Det besluttet utdeling av ekstraordinært utbytte på kr. 10,55 pr. aksje tilsvarende totalt ca. kr. 83 mill. etter det gjennomførte salget av 100 % av aksjene i eiendomsselskapet Billingstadsletta 17 AS. Utbytteutdelingen besluttet med grunnlag i den vedlagte revisorgodkjente balansen av 8.5.2023.

Det ekstraordinære utbyttet vil bli utbetalt til aksjonærene innen 15.6.2023.»

Mellombalanse pr. 08.05.2023

ABBH AS

**Mellombalanse
Noter til balansen
Revisors beretning**

Org.nr.: 910 301 268

ABBH AS

Mellombalanse pr. 08.05.2023

Eiendeler	Note	08.05.2023	31.12.2022
Anleggsmidler			
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i datterselskap	3	0	23 808 431
Investeringer i aksjer og andeler		146 850	146 850
Sum finansielle anleggsmidler		146 850	23 955 281
Sum anleggsmidler		146 850	23 955 281
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	3 624
Andre kortsiktige fordringer		70 777	58 964
Sum fordringer		70 777	62 588
Investeringer			
Markedsbaserte verdipapirer		123 050	51 490 162
Sum investeringer		123 050	51 490 162
Bankinnskudd, kontanter o.l.	2	96 721 490	12 744 010
Sum omløpsmidler		96 915 318	64 296 760
Sum eiendeler		97 062 168	88 252 041

ABBH AS

Mellombalanse pr. 08.05.2023

Egenkapital og gjeld	Note	08.05.2023	31.12.2022
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Aksjekapital	3	7 868 905	7 868 905
Egne aksjer	3	-7 370	-15 703
Overkurs	3	4 632 043	16 232 229
Sum innskutt egenkapital		12 493 578	24 085 431
Sum egenkapital		12 493 578	24 085 431
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		53 576	81 285
Skyldige offentlige avgifter		243 833	117 159
Avsatt utbytte	2	82 939 194	63 269 965
Annen kortsiktig gjeld		1 331 985	698 201
Sum kortsiktig gjeld		84 568 589	64 166 610
Sum gjeld		84 568 589	64 166 610
Sum egenkapital og gjeld		97 062 168	88 252 041

Billingstad, 09.05.2023

Styret i ABBH AS

Odd Reidar Øie
styreleder

Bjarte Solheim
nestleder

Elisabeth Falch Slinning
styremedlem

Terje Tandberg
daglig leder

Note 1 - Regnskapsprinsipper

Mellombalansen pr. 08.05.2023 er avlagt etter forskrift om forenklet IFRS. Måling av resultat og balansetall følger av IFRS som fastsatt av EU, med unntak for utbytte, mens noteopplysningene følger av regnskapsloven.

Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22 % på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skatte-reducerende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og nettoført.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Anleggsmidler omfatter eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlets økonomiske levetid.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi. Avsatt utbytte klassifiseres som gjeld.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av en individuell vurdering av de enkelte fordringene.

Note 2 - Ekstraordinært utbytte

Mellombalansen pr. 08.05.2023 er satt opp som grunnlag for utdeling av ekstraordinært utbytte etter salg av Billingstadsletta 17 AS.

Avsatt utbytte utgjør NOK 10,55 pr. aksje. Det er totalt 7.868.905 i selskapet, hvorav 7.370 egne aksjer.

Utbyttet vil utbetales innen 15.06.2023 under forutsetning av generalforsamlingens godkjenning.

Note 3 - Egenkapital

	Aksjekapital	Egne aksjer	Overkurs	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Pr. 31.12.2022	7 868 905	-15 703	16 232 229	0	24 085 431
Periodens resultat				71 222 342	71 222 342
Avgang egne aksjer		8 333	116 667		125 000
Ekstraordinært utbytte 08.05.2023			-11 716 852	-71 222 342	-82 939 194
Pr. 08.05.2023	7 868 905	-7 370	4 632 043	0	12 493 578

Periodens resultat skriver seg i all hovedsak fra gevinst ved salg av det heleide datterselskapet Billingstadsletta 17 AS.

Til generalforsamlingen i ABBH AS

Uavhengig revisors beretning til mellombalansen

Konklusjon

Vi har revidert mellombalansen for ABBH AS pr. 08.05.2023 som viser en egenkapital på NOK 12.493.578 etter avsetning for utbytte på NOK 82.939.194. Mellombalansen består av balanse og beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger. Mellombalansen er utarbeidet av styret og daglig leder ved anvendelse av regnskapsprinsippene beskrevet i prinsippnoten til mellombalansen.

Etter vår mening gir mellombalansen i det alt vesentlige uttrykk for selskapets finansielle stilling pr. 08.05.2023 og er i samsvar med regnskapsprinsippene beskrevet i prinsippnoten til mellombalansen.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av mellombalansen. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering grunnlag for regnskapsavleggelse og begrensning av bruk

Uten å modifisere vår konklusjon gjør vi oppmerksom på note 1 til mellombalansen, som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelse. Mellombalansen er utarbeidet for at ABBH AS skal gjennomføre utdeling av utbytte (asl. § 8-1).

Som et resultat av dette anses ikke mellombalansen å være egnet for andre formål.

Styretog daglig leders ansvar for mellombalansen

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide mellombalansen i samsvar med regnskapsprinsippene beskrevet i prinsippnoten til mellombalansen, og for slik intern kontroll som styret og daglig leder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av en mellombalanse som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Ved utarbeidelsen av regnskapet er ledelsen ansvarlig for å ta standpunkt til selskapets evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at mellombalansen som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god

revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på mellombalansen.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i balansen, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om den samlede presentasjonen av mellombalansen, er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i regnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om regnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Nesbru, 9. mai 2023

Stiansen & Co AS

Pål Stiansen

statsautorisert revisor

(elektronisk signert)