



Tlf.: 74 52 41 41
haderslev@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nordhavnsvej 12, 1. sal
DK-6100 Haderslev
CVR-nr. 20 22 26 70

O.N. HOLDING APS
VESTERGADE 22, 6051 ALMIND
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2022 - 30. JUNI 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. november 2023

Ove Katballe Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. juli 2022 - 30. juni 2023	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	O.N. HOLDING ApS Vestergade 22 6051 Almind
	CVR-nr.: 19 52 39 77
	Stiftet: 2. september 1996
	Kommune: Kolding
	Regnskabsår: 1. juli 2022 - 30. juni 2023
Direktion	Ove Katballe Nielsen
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nordhavnsvej 12, 1. sal 6100 Haderslev

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 for O.N. HOLDING ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 21. november 2023

Direktion:

Ove Katballe Nielsen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i O.N. HOLDING ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for O.N. HOLDING ApS for regnskabsåret 1. juli 2022 - 30. juni 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er ledelsens ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Haderslev, den 21. november 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Allan Nørgaard Bergstedt
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne48486

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandel i dattervirksomhed.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
INDTÆGTER AF KAPITALANDELE I DATTERVIRKSOMHEDER.....	1	282.291	14.705
Andre driftsindtægter		28.960	0
Eksterne omkostninger		-144.714	-36.342
DRIFTSRESULTAT		166.537	-21.637
Andre finansielle indtægter	2	4.920	15.951
Nedskrivning af finansielle aktiver		0	-12.500
Andre finansielle omkostninger	3	-20.377	-14.994
RESULTAT FØR SKAT.....		151.080	-33.180
Skat af årets resultat	4	28.380	5.837
ÅRETS RESULTAT		179.460	-27.343
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	246.933
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		282.291	14.705
Overført resultat		-102.831	-288.981
I ALT.....		179.460	-27.343

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		875.555	507.273
Finansielle anlægsaktiver.....	5	875.555	507.273
ANLÆGSAKTIVER.....		875.555	507.273
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		164.947	97.177
Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse.....		0	78.745
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	46.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		139.999	14.285
Tilgodehavender.....		304.946	236.207
Likvide beholdninger.....		166.470	644.101
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		471.416	880.308
AKTIVER.....		1.346.971	1.387.581

BALANCE 30. JUNI

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Selskabskapital.....		200.000	200.000
Overført resultat.....		930.194	750.734
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	246.933
EGENKAPITAL.....		1.130.194	1.197.667
Selskabsskat.....		58.616	8.448
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	58.616	8.448
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		15.000	43.750
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		67.871	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		9.811	0
Selskabsskat.....		8.448	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		26.777	0
Anden gæld.....		30.254	137.716
Kortfristede gældsforpligtelser.....		158.161	181.466
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		216.777	189.914
PASSIVER.....		1.346.971	1.387.581
Eventualposter mv.	7		
Medarbejderforhold	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2022.....	200.000	750.734	246.933	1.197.667
Forslag til resultatdisponering.....		-102.831		-102.831
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-246.933	-246.933
Overførsler				
Udligning negativ saldo.....		282.291		282.291
Egenkapital 30. juni 2023.....	200.000	930.194	0	1.130.194

NOTER

	2022/23 kr.	2021/22 kr.	Note
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder			
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	282.291	14.705	1
	282.291	14.705	
Andre finansielle indtægter			
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	4.920	3.986	2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	0	11.965	
	4.920	15.951	
Andre finansielle omkostninger			
Nedskrivning af tilgodehavende tilknyttede virksomheder.....	1.539	0	3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	18.838	14.994	
	20.377	14.994	
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-32.188	-5.837	4
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	3.808	0	
	-28.380	-5.837	

NOTER

		Note
Finansielle anlægsaktiver		5
	Kapitalandele i dattervirksomheder	
Kostpris 1. juli 2022.....	3.614.306	
Tilgang.....	250.000	
Kostpris 30. juni 2023.....	3.864.306	
Værdireguleringer 1. juli 2022.....	-3.107.033	
Udloddet resultat	-164.009	
Årets resultat	282.291	
Værdireguleringer 30. juni 2023.....	-2.988.751	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2023.....	875.555	

Kapitalandele i dattervirksomheder (kr.)

Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Ove Nielsen Invest ApS , Almind.....	400.972	-99.006	100 %
Design Tag og Byg ApS , Almind.....	474.584	381.297	100 %

Langfristede gældsforpligtelser

	30/6 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/6 2022 gæld i alt	6
Selskabsskat.....	67.064	8.448	0	8.448	
	67.064	8.448	0	8.448	

Eventualposter mv.

7

Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 67 tkr. pr. balancedagen.

	2022/23	2021/22	8
Medarbejderforhold			
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for O.N. HOLDING ApS for 2022/23 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Resultatopgørelsens opstillingsform er tilpasset selskabets aktivitet som et holdingselskab.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2021/22 var selskabsskatten for 2021/22 indregnet som kortfristet gæld. Da skatten først forfalder i november 2023, skal denne præsenteres som langfristet gæld, og den skyldige skat for 2020/21 skal præsenteres som kortfristet gæld.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2022/23 og bevirker, at regnskabsposten langfristede gældsforpligtelser, "Skyldig selskabsskat" formindskes med t.kr. 8 og regnskabsposten, under kortfristede gældsforpligtelser, "Skyldig selskabsskat" forøges med t.kr. 8. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2021/22 eller 2022/23. Egenkapital og balancesummen for 2021/22 eller 2022/23 er ikke påvirket.

RESULTATOPGØRELSEN

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af kapitalandele i dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem nettosalgsprisen og den regnskabsmæssige værdi af den afhændede kapitalandel på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet merværdier og goodwill. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der 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 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 diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.