

A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996
Torvet 21, 6700 Esbjerg

CVR-nr. 19 55 78 98

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2024

Frans Bennetsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996.

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. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 28. juni 2024

Direktion

Birger Bose Nielsen

Bestyrelse

Birger Bose Nielsen
formand

Rene Hasbo

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996

Vi har opstillet årsregnskabet for A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 revisoreres 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 Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De 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.

Skjern, den 28. juni 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Søren Jensen
statsautoriseret revisor
mne32733

Selskabsoplysninger

Selskabet	A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996 Torvet 21 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 19 55 78 98
	Stiftet: 6. september 1996
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Birger Bose Nielsen, formand Rene Hasbo
Direktion	Birger Bose Nielsen
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Erhvervsparken 7B 6900 Skjern
Dattervirksomhed	A/S Birger Nielsen - Ejendoms- og Investeringselskab, Esbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af...

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -183 t.kr. mod -111 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -327 t.kr. mod -217 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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. Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Nettoopskrivning af kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende års rapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af tilknyttet virksomhed 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

A/S M. OSKAR NIELSEN AF 1996 hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

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”.

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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-182.870	-111.421
1 Personaleomkostninger	-134.143	-144.016
Driftsresultat	-317.013	-255.437
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	7.280	51.951
Andre finansielle indtægter	49.460	25.988
2 Øvrige finansielle omkostninger	-67.001	-39.609
Resultat før skat	-327.274	-217.107
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-327.274	-217.107
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	3.200.000
Disponeret fra overført resultat	-327.274	-3.417.107
Disponeret i alt	-327.274	-217.107

Balance 31. december

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	7.671.407	9.464.127
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.671.407</u>	<u>9.464.127</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>7.671.407</u>	<u>9.464.127</u>
Omsætningsaktiver			
	Udskudte skatteaktiver	228.000	228.000
	Tilgodehavende selskabsskat	80.866	182.795
	Andre tilgodehavender	190.365	18.155
	Tilgodehavender i alt	<u>499.231</u>	<u>428.950</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	889.923	1.838.259
	Værdipapirer i alt	<u>889.923</u>	<u>1.838.259</u>
	Likvide beholdninger	14.074	63.522
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.403.228</u>	<u>2.330.731</u>
	Aktiver i alt	<u>9.074.635</u>	<u>11.794.858</u>

Balance 31. december

Passiver	2023	2022
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.235.000	1.235.000
Overført resultat	5.229.790	5.557.064
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.200.000
Egenkapital i alt	<u>6.464.790</u>	<u>9.992.064</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.554.951	1.742.264
Anden gæld	54.894	60.530
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.609.845</u>	<u>1.802.794</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>2.609.845</u>	<u>1.802.794</u>
Passiver i alt	<u>9.074.635</u>	<u>11.794.858</u>

- 4 Oplysninger om dagsværdi
- 5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksom-</u> <u>hedskapital</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Foreslået ud-</u> <u>bytte for</u> <u>regnskabs-</u> <u>året</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	1.235.000	9.748.171	1.500.000	12.483.171
Egenkapitalreguleringer i tilknyttet virksomhed	0	-774.000	0	-774.000
Udloddet udbytte	0	0	-1.500.000	-1.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-3.417.107</u>	<u>3.200.000</u>	<u>-217.107</u>
Egenkapital 1. januar 2023	1.235.000	5.557.064	3.200.000	9.992.064
Udloddet udbytte	0	0	-3.200.000	-3.200.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>-327.274</u>	<u>0</u>	<u>-327.274</u>
	<u>1.235.000</u>	<u>5.229.790</u>	<u>0</u>	<u>6.464.790</u>

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	130.000	140.000
Andre omkostninger til social sikring	4.143	4.016
	<u>134.143</u>	<u>144.016</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	67.000	38.750
Andre finansielle omkostninger	1	859
	<u>67.001</u>	<u>39.609</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
3. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed		
Kostpris 1. januar	<u>13.535.813</u>	<u>13.535.813</u>
Kostpris 31. december	<u>13.535.813</u>	<u>13.535.813</u>
Opskrivninger 1. januar	-4.071.686	-1.849.637
Egenkapitalreguleringer i tilknyttet virksomhed	0	-774.000
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	7.280	51.951
Udbytte	<u>-1.800.000</u>	<u>-1.500.000</u>
Opskrivninger 31. december	<u>-5.864.406</u>	<u>-4.071.686</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.671.407</u>	<u>9.464.127</u>
Tilknyttet virksomhed:		
	Hjemsted	Ejerandel
A/S Birger Nielsen - Ejendoms- og Investeringselskab	Esbjerg	100 %

Noter

4. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Kapital- interesser</u>
Dagsværdi 31. december	889.923
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>55.292</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Virksomheden har ikke stillet pant eller anden sikkerhed i aktiver pr. 31. december 2023.

6. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i A/S M. Oskar Nielsen af 1996-koncernen. Som modervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningskredsen for betaling af danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen.

Birger Bose Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Rene Hasbo

Direktør

ID: dd018ddc-dad6-4647-895c-d9f398008d7a

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2024 kl.: 13:44:38

Underskrevet med MitID



Birger Bose Nielsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Rene Hasbo

Bestyrelsesformand

ID: dd018ddc-dad6-4647-895c-d9f398008d7a

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2024 kl.: 13:44:38

Underskrevet med MitID



Rene Hasbo

Navnet returneret af dansk MitID var:

Rene Hasbo

Bestyrelsesmedlem

ID: dd018ddc-dad6-4647-895c-d9f398008d7a

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2024 kl.: 13:42:54

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: 29-06-2024 kl.: 14:52:36

Underskrevet med MitID



Frans Bennetsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Frans Tilsted Bennetsen

Dirigent

ID: 768a4282-7068-4c1e-9787-72ca36db9b42

Tidspunkt for underskrift: 29-06-2024 kl.: 17:40:05

Underskrevet med MitID

