



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Ved Vesterport 6, 5. sal
1612 København
T +45 33 93 22 33

CVR nr. 25 49 21 45

kobenhavn@rsm.dk
www.rsm.dk

Øens Holding ApS

Raffinaderivej 6, 2300 København S

CVR-nr. 26 28 37 79

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2023.

Thomas Kirk Damm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022 | |
| Anvendt regnskabspraksis | 7 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Øens Holding ApS.

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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 30. juni 2023

Direktion

Jan Elving

Thomas Kirk Damm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Øens Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Øens Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer 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.

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København V, den 30. juni 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Martin Enderberg Lassen

statsautoriseret revisor
mne40044

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|--|
| Selskabet | Øens Holding ApS Raffinaderivej 6 2300 København S |
| | CVR-nr.: 26 28 37 79 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Jan Elving Thomas Kirk Damm |
| Revision | RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ved Vesterport 6, 5. sal 1612 København V |
| Bankforbindelse | Handelsbanken, Arne Jacobsens Allé 15, 2300 København S |
| Modervirksomhed | Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS |
| Dattervirksomhed | Øens Murerfirma A/S, København Øens Ejendomsselskab ApS, København |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at eje kapitalandele i andre selskaber.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -2.685.038 kr. mod -43.160 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.328.989 kr. mod 3.401.827 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Øens Holding ApS 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.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Øens Holding ApS og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS, København, CVR nr. 21847178.

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.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder men ikke findes i moderselskabet er følgende regnskabspraksis anvendt:

Investeringsjendomme:

- Investeringsjendomme måles til en skønnet dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger. Dagsværdiregulering indregnes i den tilknyttede virksomheds resultat.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Øens Holding ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder, selskabsdeltagere og ledelse samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2022</u> | <u>2021</u> |
|--|-------------------|------------------|
| Bruttotab | -2.685.038 | -43.160 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 2.009.585 | 3.031.239 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 3.575.472 | 1.038.683 |
| 1 Øvrige finansielle omkostninger | -996.368 | -520.413 |
| Resultat før skat | 1.903.651 | 3.506.349 |
| Skat af årets resultat | -574.662 | -104.522 |
| Årets resultat | 1.328.989 | 3.401.827 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 1.328.989 | 3.401.827 |
| Disponeret i alt | 1.328.989 | 3.401.827 |

Balance 31. december

| Aktiver | | 2022 | 2021 |
|--------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 2 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 15.328.631 | 20.046.702 |
| 3 | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 17.000.000 | 17.000.000 |
| 4 | Andre tilgodehavender | 26.440.000 | 26.440.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>58.768.631</u> | <u>63.486.702</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>58.768.631</u> | <u>63.486.702</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 107.627.967 | 103.324.839 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>107.627.967</u> | <u>103.324.839</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>8.648.636</u> | <u>10.676.541</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>116.276.603</u> | <u>114.001.380</u> |
| | Aktiver i alt | <u>175.045.234</u> | <u>177.488.082</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Note | 2022 | 2021 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 125.000 | 125.000 |
| Overført resultat | 145.479.405 | 144.150.416 |
| Egenkapital i alt | 145.604.405 | 144.275.416 |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 15.625 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 28.204.203 | 27.281.244 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 646.339 | 5.770.066 |
| Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder | 574.662 | 104.522 |
| Anden gæld | 0 | 56.834 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 29.440.829 | 33.212.666 |
| Gældsforpligtelser i alt | 29.440.829 | 33.212.666 |
| Passiver i alt | 175.045.234 | 177.488.082 |

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | <u>Virksomhedskapital</u> | <u>Overført resultat</u> | <u>I alt</u> |
|--|---------------------------|--------------------------|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021 | 125.000 | 140.748.589 | 140.873.589 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 3.401.827 | 3.401.827 |
| Egenkapital 1. januar 2022 | 125.000 | 144.150.416 | 144.275.416 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 1.328.989 | 1.328.989 |
| | 125.000 | 145.479.405 | 145.604.405 |

Noter

| | 2022 | 2021 |
|--|--------------------|--------------------|
| 1. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 818.437 | 326.606 |
| Andre finansielle omkostninger | 177.931 | 193.807 |
| | 996.368 | 520.413 |
| 2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 38.204.066 | 38.204.066 |
| Afgang i årets løb | -727.500 | 0 |
| Kostpris 31. december | 37.476.566 | 38.204.066 |
| Opskrivninger 1. januar | -18.157.364 | -8.488.603 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 2.009.585 | 3.031.239 |
| Årets tilbageførsler på afgang | -3.000.156 | 0 |
| Udbytte | -3.000.000 | -12.700.000 |
| Opskrivninger 31. december | -22.147.935 | -18.157.364 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 15.328.631 | 20.046.702 |
| Tilknyttede virksomheder: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Øens Murerfirma A/S | København | 100 % |
| Øens Ejendomsselskab ApS | København | 0 % |
| 3. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 17.000.000 | 17.000.000 |
| Kostpris 31. december | 17.000.000 | 17.000.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 17.000.000 | 17.000.000 |
| Der specificeres således: | | |
| Øens Invest ApS | 17.000.000 | 17.000.000 |
| | 17.000.000 | 17.000.000 |

Noter

| | <u>31/12 2022</u> | <u>31/12 2021</u> |
|---|------------------------------|------------------------------|
| 4. Andre tilgodehavender | | |
| Kostpris 1. januar | 26.440.000 | 38.440.000 |
| Afgang i årets løb | <u>0</u> | <u>-12.000.000</u> |
| Kostpris 31. december | <u>26.440.000</u> | <u>26.440.000</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>26.440.000</u> | <u>26.440.000</u> |
| Der specificeres således: | | |
| Andre tilgodehavender | <u>26.440.000</u> | <u>26.440.000</u> |
| | <u>26.440.000</u> | <u>26.440.000</u> |

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut, herunder afgivne kautionsforpligtelser til fordel for tilknyttede virksomheder, har selskabet givet pant i aktierne i den tilknyttede virksomhed Øens Murerfirma A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2022 udgør 15.329 t.kr.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution over for alt mellemværende mellem Handelsbanken og de tilknyttede virksomheder Raffinaderivej 10 A/S, Øens Murerfirma ApS og Øens Pakhus ApS. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2022 i alt 35.444 t.kr.

Selskabet har kautioneret for den tilknyttede virksomhed Strandlodsvej 38-40 ApS' realkreditgæld til Nykredit. Restgælden udgør pr. 31. december 2022 2.832 t.kr.

Selskabet har kautioneret for Ladegård Invest ApS' realkreditgæld til Nykredit. Obligationsrestgælden udgør pr. 31. december 2022 4.973 t.kr. og restgælden udgør pr. 31. december 2022 5.254 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Holdingselskabet af 24. maj 1999 ApS, CVR-nr. 21847178, som administrationsselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationsselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.