



Niels Osterland Holding ApS

Skolebakken 35
8641 Sorring
CVR-nr. 32139965

Årsrapport 01.07.2020 - 30.06.2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
01.12.2021

Niels Osterland
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2020/21	6
Balance pr. 30.06.2021	7
Egenkapitalopgørelse for 2020/21	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Niels Osterland Holding ApS

Skolebakken 35

8641 Sorring

CVR-nr.: 32139965

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.07.2020 - 30.06.2021

Direktion

Niels Osterland

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for Niels Osterland Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorring, den 30.11.2021

Direktion

Niels Osterland

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Niels Osterland Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Niels Osterland Holding ApS for regnskabsåret 01.07.2020 - 30.06.2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

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

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

Silkeborg, den 30.11.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Tonny Hummelgaard Knudsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28661

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i at besidde værdipapirer og kapitalandele i virksomheder, investering i heste samt ejendomsudlejning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er positivt påvirket af resultat i datterselskab på 1.504. t.kr. Derudover er resultatet negativt påvirket af udgifter til fri bolig for hovedanparthaveren.

Resultatet er som forventet.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Selskabets stambesætning måles til dagsværdi. Dagsværdien af stambesætningen opgøres for den enkelte hest på baggrund af en række forudsætninger, herunder kostpris, lignende salg af egen stambesætning, købstilbud, markedspriser samt kendskab til branchen, jf. omtalen heraf i beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis samt note 5. Dagsværdien er fastsat, så den vurderes at afspejle markedets aktuelle salgspriser på tilsvarende heste. Der er væsentlig usikkerhed forbundet med fastsættelsen af dagsværdien af stambesætningen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020/21

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		688.519	(314.392)
Personaleomkostninger	1	(388.387)	(159.248)
Af- og nedskrivninger		(390.840)	(423.281)
Driftsresultat		(90.708)	(896.921)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		1.504.364	2.349.392
Andre finansielle indtægter		8.207	760
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(52.414)	(7.107)
Andre finansielle omkostninger		(139.553)	(150.144)
Resultat før skat		1.229.896	1.295.980
Skat af årets resultat	2	303.160	164.484
Årets resultat		1.533.056	1.460.464
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.400.000	2.000.000
Overført resultat		133.056	(539.536)
Resultatdisponering		1.533.056	1.460.464

Balance pr. 30.06.2021

Aktiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Grunde og bygninger		17.699.859	17.938.529
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		499.013	457.356
Materielle aktiver	3	18.198.872	18.395.885
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.261.453	2.757.089
Andre værdipapirer og kapitalandele		55.000	55.000
Finansielle aktiver	4	2.316.453	2.812.089
Anlægsaktiver		20.515.325	21.207.974
Stambesætning		6.695.000	5.830.000
Varebeholdninger	5	6.695.000	5.830.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		215.245	67.500
Andre tilgodehavender		109.370	12.855
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		422.818	663.004
Periodeafgrænsningsposter		34.310	30.146
Tilgodehavender		781.743	773.505
Omsætningsaktiver		7.476.743	6.603.505
Aktiver		27.992.068	27.811.479

Passiver

	Note	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Virksomhedskapital		550.000	550.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.161.453	2.657.089
Overført overskud eller underskud		15.476.489	14.847.797
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.400.000	2.000.000
Egenkapital		19.587.942	20.054.886
Gæld til realkreditinstitutter		3.780.777	3.925.321
Langfristede gældsforpligtelser	6	3.780.777	3.925.321
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	137.000	137.000
Bankgæld		1.924.919	1.835.327
Deposita		48.000	48.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		7.500	11.300
Leverandører af varer og tjenesteydelser		419.732	142.281
Gæld til tilknyttede virksomheder		864.142	674.732
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		561.338	403.900
Skyldig skat		618.178	506.612
Anden gæld		42.540	72.120
Kortfristede gældsforpligtelser		4.623.349	3.831.272
Gældsforpligtelser		8.404.126	7.756.593
Passiver		27.992.068	27.811.479
Eventualaktiver	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Egenkapitalopgørelse for 2020/21

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	550.000	2.657.089	14.847.797	2.000.000	20.054.886
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(2.000.000)	(2.000.000)
Årets resultat	0	(495.636)	628.692	1.400.000	1.533.056
Egenkapital ultimo	550.000	2.161.453	15.476.489	1.400.000	19.587.942

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Gager og lønninger	369.918	157.544
Andre omkostninger til social sikring	7.649	1.704
Andre personaleomkostninger	10.820	0
	388.387	159.248
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

2 Skat af årets resultat

	2020/21 kr.	2019/20 kr.
Aktuel skat	(303.160)	(164.484)
	(303.160)	(164.484)

3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	19.573.012	1.053.726
Tilgange	75.911	198.916
Afgange	0	(60.000)
Kostpris ultimo	19.648.923	1.192.642
Af- og nedskrivninger primo	(1.634.483)	(596.370)
Årets afskrivninger	(314.581)	(112.759)
Tilbageførsel ved afgange	0	15.500
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.949.064)	(693.629)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.699.859	499.013

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	100.000	55.000
Kostpris ultimo	100.000	55.000
Opskrivninger primo	2.657.089	0
Andel af årets resultat	1.504.364	0
Udbytte	(2.000.000)	0
Opskrivninger ultimo	2.161.453	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.261.453	55.000

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
MMS Nordic ApS	Silkeborg	ApS	100

5 Varebeholdninger

Stambesætning er indregnet til 6.695 t.kr. fordelt på en kostpris på 2.139 t.kr. og en samlet dagsværdiregulering på 4.556 t.kr. pr. 30.06.2021.

Dagsværdien af stambesætningen opgøres for den enkelte hest på baggrund af en række forudsætninger, herunder kostpris, lignende salg af egen stambesætning, købstilbud, markedspriser samt kendskab til branchen.

Dagsværdien er fastsat, så den vurderes at afspejle markedets aktuelle salgspriser på tilsvarende heste. Der er væsentlig usikkerhed forbundet med fastsættelsen af dagsværdien af stambesætningen.

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019/20 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020/21 kr.	Restgæld efter 5 år 2020/21 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	137.000	137.000	3.780.777	3.095.000
	137.000	137.000	3.780.777	3.095.000

7 Eventualaktiver

Selskabet har et samlet skatteaktiv på 545 t.kr., som, ud fra en væsentlig usikkerhed om mulig udnyttelse, ikke er indregnet i årsrapporten.

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er deponeret værdipapirer med regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2021 på 55 t.kr. samt ejerpantebrev på nom. 2.700 t.kr. og nom. 809 t.kr. med pant i ejendommen Skolebakken 35.

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendommen Skolebakken 35.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 14.209 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovertagelse til køber har fundet sted.

Lejeindtægter indregnes i nettoomsætningen for den periode det vedrører.

Forskydning i værdien af stambesætning indregnes i nettoomsætningen.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, der omfatter børsnoterede og unoterede aktier, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen. For unoterede værdipapirer anses indre værdi ifølge seneste aflagte årsrapport som udgangspunkt at svare tilnærmet dagsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger omfatter stambesætning herunder opdræt af heste, der anses som biologiske aktiver og værdiansættes til dagsværdi. Dagsværdien af stambesætningen opgøres for den enkelte hest på baggrund af en række forudsætninger, herunder kostpris, lignende salg af egen stambesætning, købstilbud, markedspriser samt kendskab til branchen. Der foretages en individuel måling af hvert enkelt hest af selskabets ledelse, hvorfor værdiansættelsen er fastsat på baggrund af en individuelt skønnet værdi. Ændringer i dagsværdien indregnes i nettoomsætningen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.