



Niels Osterland Holding ApS

Skolebakken 35
8641 Sorring
CVR-nr. 32139965

Årsrapport 01.07.2021 - 30.06.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.12.2022

Niels Osterland
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2021/22	6
Balance pr. 30.06.2022	7
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Niels Osterland Holding ApS

Skolebakken 35

8641 Sorring

CVR-nr.: 32139965

Hjemsted: Silkeborg

Regnskabsår: 01.07.2021 - 30.06.2022

Direktion

Niels Osterland, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 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. 30.06.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022.

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

Jeg anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 01.07.2021 - 30.06.2022 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sorring, den 12.12.2022

Direktion

Niels Osterland
direktør

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 01.07.2021 - 30.06.2022 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 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 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 12.12.2022

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.

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 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(292.274)	688.519
Personaleomkostninger	1	(600.201)	(388.387)
Af- og nedskrivninger		(449.070)	(390.840)
Driftsresultat		(1.341.545)	(90.708)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		2.797.188	1.504.364
Andre finansielle indtægter		849	8.207
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(73.154)	(52.414)
Andre finansielle omkostninger		(203.337)	(139.553)
Resultat før skat		1.180.001	1.229.896
Skat af årets resultat	2	487.713	303.160
Årets resultat		1.667.714	1.533.056
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		1.700.000	1.400.000
Overført resultat		(32.286)	133.056
Resultatdisponering		1.667.714	1.533.056

Balance pr. 30.06.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Grunde og bygninger		17.474.262	17.699.859
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		403.367	499.013
Materielle aktiver	3	17.877.629	18.198.872
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		3.658.641	2.261.453
Andre værdipapirer og kapitalandele		55.000	55.000
Finansielle aktiver	4	3.713.641	2.316.453
Anlægsaktiver		21.591.270	20.515.325
Stambesætning		7.800.000	6.695.000
Varebeholdninger	5	7.800.000	6.695.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		41.688	215.245
Andre tilgodehavender		186.526	109.370
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		800.932	422.818
Periodeafgrænsningsposter		35.600	34.310
Tilgodehavender		1.064.746	781.743
Likvide beholdninger		1.189.607	0
Omsætningsaktiver		10.054.353	7.476.743
Aktiver		31.645.623	27.992.068

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		550.000	550.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		3.558.641	2.161.453
Overført overskud eller underskud		14.047.015	15.476.489
Forslag til udbytte for regnskabsåret		1.700.000	1.400.000
Egenkapital		19.855.656	19.587.942
Gæld til realkreditinstitutter		8.526.373	3.780.777
Langfristede gældsforpligtelser	6	8.526.373	3.780.777
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	137.000	137.000
Bankgæld		0	1.924.919
Deposita		48.000	48.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder		8.500	7.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		285.599	419.732
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.374.153	864.142
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		9.295	561.338
Skyldig skat		390.877	618.178
Anden gæld		10.170	42.540
Kortfristede gældsforpligtelser		3.263.594	4.623.349
Gældsforpligtelser		11.789.967	8.404.126
Passiver		31.645.623	27.992.068
Dagsværdioplysninger	7		
Eventualaktiver	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	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	2.161.453	15.476.489	1.400.000	19.587.942
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	(1.400.000)	(1.400.000)
Årets resultat	0	1.397.188	(1.429.474)	1.700.000	1.667.714
Egenkapital ultimo	550.000	3.558.641	14.047.015	1.700.000	19.855.656

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	574.534	369.918
Andre omkostninger til social sikring	15.703	7.649
Andre personaleomkostninger	9.964	10.820
	600.201	388.387
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	2	1

2 Skat af årets resultat

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	119.658
Refusion i sambeskatning	(487.713)	(422.818)
	(487.713)	(303.160)

3 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	19.648.923	1.192.642
Tilgange	97.827	30.000
Kostpris ultimo	19.746.750	1.222.642
Af- og nedskrivninger primo	(1.949.064)	(693.629)
Årets afskrivninger	(323.424)	(125.646)
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.272.488)	(819.275)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.474.262	403.367

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	2.161.453	0
Andel af årets resultat	2.797.188	0
Udbytte	(1.400.000)	0
Opskrivninger ultimo	3.558.641	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.658.641	55.000

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

5 Varebeholdninger

Stambesætning er indregnet til 7.800 t.kr. fordelt på en kostpris på 2.414 t.kr. og en samlet dagsværdiregulering på 5.386 t.kr. pr. 30.06.2022.

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 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	137.000	137.000	8.526.373	7.683.505
	137.000	137.000	8.526.373	7.683.505

7 Dagsværdioplysninger

	Værdipapirer kr.
Dagsværdi ultimo	55.000

8 Eventualaktiver

Selskabet har et samlet skatteaktiv på 65 t.kr., som, ud fra en væsentlig usikkerhed om mulig udnyttelse, ikke er indregnet i årsrapporten.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er deponeret værdipapirer med regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2022 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 samt Høngevej 35.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsat ejendom udgør 16.603 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:

	Brugstid År
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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.