

M. Olesen Holding ApS
Lupinens Kvarter 5, 7400 Herning

CVR-nr. 41 37 36 60

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 7. juli 2023

Adis Budimovic
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for M. Olesen 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.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 7. juli 2023

Direktion

Ole Garner Nielsen

Adis Budimovic

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i M. Olesen Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for M. Olesen Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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 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.

Herning, den 7. juli 2023

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev

statsautoriseret revisor
mne32848

Selskabsoplysninger

Selskabet	M. Olesen Holding ApS Lupinens Kvarter 5 7400 Herning
	CVR-nr.: 41 37 36 60 Stiftet: 20. maj 2020 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Ole Garner Nielsen Adis Budimovic
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Dattervirksomhed	M. Olesen Autoværksted ApS, Herning

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at eje kapitalandele i andre virksomheder og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttotab udgør -7.450 kr. mod -7.950 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -353.139 kr. mod -424.043 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets bankgæld vil efter regnskabsafleggelsen blive indfriet ved kapitalindskud.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen bliver retableret i de kommende år via positive resultater i datterselskabet.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for M. Olesen 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.

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, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 andre 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, finansielle omkostninger ved finansiell 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 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.

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).

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Selskabsskat og udskudt skat

M. Olesen Holding ApS hæfter som administrationsselskab 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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til tilknyttede virksomheder 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	-7.450	-7.950
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-326.947	-401.204
Øvrige finansielle omkostninger	-18.742	-14.889
Resultat før skat	-353.139	-424.043
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-353.139	-424.043
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-353.139	-424.043
Disponeret i alt	-353.139	-424.043

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver		
2 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	361.823	611.045
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>361.823</u>	<u>611.045</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>361.823</u>	<u>611.045</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	10.000	0
Tilgodehavender i alt	<u>10.000</u>	<u>0</u>
Likvide beholdninger	3.496	3.776
Omsætningsaktiver i alt	<u>13.496</u>	<u>3.776</u>
Aktiver i alt	<u>375.319</u>	<u>614.821</u>

Balance 31. december

Passiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Overført resultat	-898.832	-545.693
	Egenkapital i alt	<u>-858.832</u>	<u>-505.693</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	<u>77.725</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>77.725</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
	Ansvarlig lånekapital	310.000	310.000
3	Kreditinstitutter i øvrigt	220.655	238.650
4	Gæld til pengeinstitutter	<u>128.441</u>	<u>161.082</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>659.096</u>	<u>709.732</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	69.371	77.814
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.500	6.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	<u>421.459</u>	<u>326.468</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>497.330</u>	<u>410.782</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>1.156.426</u>	<u>1.120.514</u>
	Passiver i alt	<u>375.319</u>	<u>614.821</u>
1	Fortsat drift		
5	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	40.000	-121.650	-81.650
Årets overførte overskud eller underskud	0	-424.043	-424.043
Egenkapital 1. januar 2022	40.000	-545.693	-505.693
Årets overførte overskud eller underskud	0	-353.139	-353.139
	40.000	-898.832	-858.832

Noter

1. Fortsat drift

Selskabets bankgæld vil efter regnskabsaflæggelsen blive indfriet ved kapitalindskud.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Det er ledelsens forventning at selskabskapitalen bliver retableret i de kommende år via positive resultater i datterselskabet.

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2022	1.114.858	1.114.858
Kostpris 31. december 2022	1.114.858	1.114.858
Nedskrivninger 1. januar 2022	-266.756	-15.272
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-177.227	-251.484
Opskrivninger 31. december 2022	-443.983	-266.756
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2022	-237.057	-87.337
Årets afskrivninger på goodwill	-149.720	-149.720
Afskrivninger på goodwill 31. december 2022	-386.777	-237.057
Overført til hensatte forpligtelser	77.725	0
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	77.725	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	361.823	611.045
I regnskabsposten indgår goodwill med	361.823	511.543
Tilknyttede virksomheder:		
	Hjemsted	Ejerandel
M. Olesen Autoværksted ApS	Herning	100 %
3. Kreditinstitutter i øvrigt		
Kreditinstitutter i øvrigt i alt	248.026	274.464
Heraf forfalder inden for 1 år	-27.371	-35.814
	220.655	238.650
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	101.159	132.605

Noter

	<u>31/12 2022</u>	<u>31/12 2021</u>
4. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	170.441	203.082
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-42.000</u>	<u>-42.000</u>
	<u>128.441</u>	<u>161.082</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

5. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke aktiveret skatteaktiv på t.kr. 11 vedrørende underskud til fremførsel, grundet usikkerheden vedrørende den tidsmæssige udnyttelse heraf.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

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