



ON Handel ApS
Vestermarksvej 40
Kliplev
6200 Aabenraa

Årsrapport for 2018
(41. regnskabsår)

CVR-nr. 80 16 11 15

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
28. maj 2019

Ole Nissen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	5
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	6
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	11
Balance pr. 31. december 2018	12
Noter til årsrapporten	14

Selskabsoplysninger

Selskabet	ON Handel ApS Vestermarksvej 40 Klipleve 6200 Aabenraa
	Telefon: 74688013 Telefax: 7460 8042
	Hjemmeside: www.onhandel.dk
	CVR-nr.: 80 16 11 15
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018 Stiftet: 22. december 1976
	Hjemsted: Aabenraa
Direktion	Ole Nissen, direktør
Tilknyttede virksomheder	ON Byg ApS
Revisor	BHS Revision Jernbanegade 9 6580 Vamdrup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i salg og renovering af pavillioner og lejeindtægt af bygninger samt salg og drift af investeringsejendomme.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 90.832, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på kr. 9.102.658.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Der forventes en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for ON Handel ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klipleve, den 24. maj 2019

Direktion

Ole Nissen
direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i ON Handel ApS

Vi har opstillet årsrapporten for ON Handel ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 årsrapporten 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.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, 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 årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vamdrup, den 28. maj 2019

BHS Revision
CVR-nr. 15 77 25 73

Bjarne Høi Sørensen
Registreret revisor
MNE-nr. mne1520

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ON Handel ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2018 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Anvendt regnskabspraksis

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme og tilhørende gæld.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

Der afskrives ikke på grunde.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved videresalg. Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen. Renter og øvrige låneomkostninger i opførelsesperioden indregnes i kostprisen.

Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdien ved at regulere regnskabsmæssige værdi ved op- og nedregulering over resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af det forventede, fremtidige løbende driftsafkast af ejendommen. I det omfang, der er tilgængelige aktuelle markedspriser for sammenlignelige ejendomme, indgår disse som grundlag for vurderingen af ejendommens dagsværdi.

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kursværdien på balancedagen, såfremt de er børsnoterede, eller en anslået dagsværdi, såfremt de ikke er børsnoterede.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der 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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat og udskudt skat

ON Handel ApS 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 samt for betalte acontoskatter.

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Bruttofortjeneste		2.749.114	1.365.975
Personaleomkostninger	1	<u>-679.518</u>	<u>-554.733</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		2.069.596	811.242
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-55.318</u>	<u>-123.318</u>
Resultat af ordinær drift før dagsværdireguleringer		2.014.278	687.924
Værdireguleringer af investeringsaktiver		<u>-1.600.718</u>	<u>1.748.093</u>
Resultat før finansielle poster		413.560	2.436.017
Finansielle indtægter		48.741	43.893
Finansielle omkostninger		<u>-106.919</u>	<u>-144.580</u>
Resultat før skat		355.382	2.335.330
Skat af årets resultat	2	<u>-446.214</u>	<u>-132.628</u>
Årets resultat		<u><u>-90.832</u></u>	<u><u>2.202.702</u></u>
Foreslået udbytte		52.500	52.500
Overført resultat		<u>-143.332</u>	<u>2.150.202</u>
		<u><u>-90.832</u></u>	<u><u>2.202.702</u></u>

Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		kr.	kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger		1.317.492	1.347.410
Investeringsejendomme		8.692.602	10.278.460
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>37.800</u>	<u>199.200</u>
Materielle anlægsaktiver		<u>10.047.894</u>	<u>11.825.070</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		<u>624.460</u>	<u>650.011</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>624.460</u>	<u>650.011</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>10.672.354</u>	<u>12.475.081</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>1.913.797</u>	<u>2.064.458</u>
Varebeholdninger		<u>1.913.797</u>	<u>2.064.458</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		368.328	655.609
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		279.670	279.670
Andre tilgodehavender		276.000	29.868
Periodeafgrænsningsposter		<u>86.969</u>	<u>80.086</u>
Tilgodehavender		<u>1.010.967</u>	<u>1.045.233</u>
Likvide beholdninger		<u>1.555.139</u>	<u>424.490</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>4.479.903</u>	<u>3.534.181</u>
Aktiver i alt		<u>15.152.257</u>	<u>16.009.262</u>

Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		271.717	271.717
Overført resultat		8.653.441	8.796.773
Foreslået udbytte for regnskabsåret		52.500	52.500
Egenkapital	3	<u>9.102.658</u>	<u>9.245.990</u>
Hensættelse til udskudt skat		1.352.855	999.276
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.352.855</u>	<u>999.276</u>
Gæld til realkreditinstitutter		3.544.316	2.393.859
Langfristede gældsforpligtelser	4	<u>3.544.316</u>	<u>2.393.859</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	4	300.789	259.064
Banker		0	1.621.029
Leverandører af varer og tjenesteydelser		170.110	1.095.986
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		1.558	0
Selskabsskat		94.789	2.132
Anden gæld		585.182	391.926
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.152.428</u>	<u>3.370.137</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>4.696.744</u>	<u>5.763.996</u>
Passiver i alt		<u>15.152.257</u>	<u>16.009.262</u>
Eventualposter mv.	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Nærtstående parter og ejerforhold	7		

Noter

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	530.773	523.190
Pensioner	125.728	6.816
Andre omkostninger til social sikring	<u>23.017</u>	<u>24.727</u>
	<u>679.518</u>	<u>554.733</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
2 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	92.635	2.132
Årets udskudte skat	<u>353.579</u>	<u>130.496</u>
	<u>446.214</u>	<u>132.628</u>

Der er i regnskabsåret betalt kr. 0 i selskabsskat vedrørende 2017.

Der er i regnskabsåret betalt kr. 0 i a'conto selskabsskat vedrørende 2018.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
ON Byg ApS	Klipleve	100%	-271.717	0

Den negative kapital i datterselskabet er overført til opskrivningshenlæggelser i egenkapitalen.

Noter

3 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	125.000	271.717	8.796.773	52.500	9.245.990
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-52.500	-52.500
Årets resultat	0	0	-143.332	52.500	-90.832
Egenkapital 31. december 2018	<u>125.000</u>	<u>271.717</u>	<u>8.653.441</u>	<u>52.500</u>	<u>9.102.658</u>

Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen i de seneste 5 år.

4 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2018	Gæld 31. december 2018	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	<u>2.652.923</u>	<u>3.845.105</u>	<u>300.789</u>	<u>2.431.062</u>
	<u>2.652.923</u>	<u>3.845.105</u>	<u>300.789</u>	<u>2.431.062</u>

5 Eventualposter mv.

Selskabet har indgået leasingforpligtelser, som p.t. andrager tkr. 5 pr. måned. Leasingkontrakten udløber ultimo 2021.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt kr. 4.770.000 med sikkerhed i grunde og bygninger på J. Schilgen Vej 7, Tinglev og Vestermarksvej 12, Kliplev. Heraf er deponeret ejerpantebreve for kr. 1.670.000 til sikkerhed for engagement med kreditinstitutter, mens kr. 3.100.000 er i selskabets egen besiddelse.

Endvidere er afgivet ubegrænset selvskyldnerkaution af trejdemand.

Noter

7 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Linda Karen Nissen, Sønderborgvej 57, 6340 Kruså.

Transaktioner

Der har i regnskabsåret ikke været transaktioner med nærtstående parter.

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

Linda Nissen, 100%