



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

ØSTERGAARD HOLDING APS

C/O JOHN ERLAND ØSTERGAARD, BLICHERSVEJ 85, 5230 ODENSE M

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2023

John Erland Østergaard

CVR-NR. 34 88 43 23

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | ØSTERGAARD HOLDING ApS c/o John Erland Østergaard, Blichersvej 85 5230 Odense M |
| | CVR-nr.: 34 88 43 23 Stiftet: 13. december 2012 Kommune: Odense Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | John Erland Østergaard |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C |
| Pengeinstitut | Nordea |

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for ØSTERGAARD HOLDING 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 5. juli 2023

Direktion:

John Erland Østergaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i ØSTERGAARD HOLDING ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for ØSTERGAARD HOLDING ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det 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 udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejeren

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210, stk. 1 ydet lån til selskabets kapitalejer, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Odense, den 5. juli 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Anders Schweitz Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33723

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at eje kapitalandele i investere i værdipapirer.

Usædvanlige forhold

Ændring som følge af ændret klassifikation

I årsrapporterne for 2021 var kapitalandele indregnet under kapitalandele i associerede virksomheder. Som følge af vedtægtsmæssige forhold i selskabet, som der er investeret i, opfylder kapitalandelene ikke kriterierne for indregning under kapitalandele i associerede virksomheder. Kapitalandelene skal i stedet indregnes under kapitalandele i dattervirksomheder.

I forlængelse heraf er tilgodehavende hos associerede virksomheder reklassificeret til tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

Den ændrede præsentation er indarbejdet i balancen samt i noten for finansielle anlægsaktiver ligesom sammenligningstal er tilpasset.

Den ændrede klassifikation har ingen resultatpåvirkning eller påvirkning på egenkapital og balancesum, som følge af kapitalandelen fortsat indregnes til kostpris.

Ulovligt kapitalejrlån

Det forventes at det fejlagtigt opståede ulovlige kapitalejrlån udlignes ved apportudlodning af tilgodehavender efter balancedagen.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|------------------|-------------------|
| BRUTTOTAB..... | | -22.251 | -136.448 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder..... | | 0 | -72.125 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver..... | | 0 | 90.042.141 |
| Andre finansielle indtægter..... | 1 | 4.810.515 | 3.740.626 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver..... | | -94.411 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -1.945.843 | -117.008 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 2.748.010 | 93.457.186 |
| Skat af årets resultat..... | 3 | -437.935 | -781.774 |
| ÅRETS RESULTAT..... | | 2.310.075 | 92.675.412 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Ekstraordinært udbytte..... | | 3.239.726 | 0 |
| Overført resultat..... | | -929.651 | 92.675.412 |
| I ALT..... | | 2.310.075 | 92.675.412 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder..... | | 600.352 | 694.763 |
| Kapitalandele i associerede virksomheder..... | | 0 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder..... | | 101.236.088 | 97.342.392 |
| Finansielle anlægsaktiver | 4 | 101.836.440 | 98.037.155 |
| ANLÆGSAKTIVER | | 101.836.440 | 98.037.155 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 1.013.817 | 929.960 |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse..... | 5 | 1.296.134 | 0 |
| Andre tilgodehavender..... | | 6.288.585 | 5.661.497 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 273.183 | 0 |
| Tilgodehavender | | 8.871.719 | 6.591.457 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele..... | 6 | 11.526.064 | 18.564.720 |
| Værdipapirer | | 11.526.064 | 18.564.720 |
| Likvide beholdninger..... | | 6.838 | 53.357 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER | | 20.404.621 | 25.209.534 |
| AKTIVER | | 122.241.061 | 123.246.689 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|------|--------------------|--------------------|
| Selskabskapital..... | | 80.000 | 80.000 |
| Overført resultat..... | | 121.158.140 | 122.087.791 |
| EGENKAPITAL..... | | 121.238.140 | 122.167.791 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 518.861 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 20.000 | 50.000 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse..... | | 0 | 105.039 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 522.498 |
| Skyldigt sambeskatningsbidrag..... | | 437.936 | 60.930 |
| Anden gæld..... | | 26.124 | 340.431 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 1.002.921 | 1.078.898 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 1.002.921 | 1.078.898 |
| PASSIVER..... | | 122.241.061 | 123.246.689 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Medarbejderforhold | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|----------------------|----------------------|---|--------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022..... | 80.000 | 122.087.791 | 0 | 122.167.791 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | -929.651 | 3.239.726 | 2.310.075 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ekstraordinært udbytte..... | | | -3.239.726 | -3.239.726 |
| Egenkapital 31. december 2022..... | 80.000 | 121.158.140 | 0 | 121.238.140 |

NOTER

| | 2022 kr. | 2021 kr. | Note |
|--|--|--|--|
| Andre finansielle indtægter | | | 1 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 3.853.694 | 693.752 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 956.821 | 3.046.874 | |
| | 4.810.515 | 3.740.626 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 1.945.843 | 117.008 | |
| | 1.945.843 | 117.008 | |
| Skat af årets resultat | | | 3 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 437.935 | 781.774 | |
| | 437.935 | 781.774 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | Kapitalandele i dattervirk- somheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |
| Kostpris 1. januar 2022..... | 1.000.000 | 10.002 | 97.342.392 |
| Ændring af klassifikation..... | 10.002 | -10.002 | 0 |
| Kostpris 31. december 2022..... | 1.010.002 | 0 | 97.342.392 |
| Værdireguleringer 1. januar 2022..... | -315.239 | 0 | 0 |
| Årets værdireguleringer | -94.411 | 0 | 3.893.696 |
| Værdireguleringer 31. december 2022..... | -409.650 | 0 | 3.893.696 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.. | 600.352 | 0 | 101.236.088 |
| Tilgodehavende hos selskabsdeltagere og ledelse | | | 5 |
| Der er i regnskabsåret opstået et udlån på 1.296 tkr. til ledelsen. Udlånet er blevet forrentet med nationalbankens udlånsrente med tillæg af 10% svarende til 9,55% | | | |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | | 6 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | |
| | Aktier | Obligationer | |
| Dagsværdi 31. december 2022..... | 9.747.515 | 1.778.549 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | -598.207 | -385.723 | |

NOTER

| | | | Note |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Eventualposter mv. | | | 7 |
| Eventualforpligtelser Ingen. | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen. | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser Ingen. | | | 8 |
| | 2022 | 2021 | |
| Medarbejderforhold | | | 9 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 1 | 1 | |
| Selskabets ansatte omfatter direktionen, som ikke modtager vederlag. | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for ØSTERGAARD HOLDING ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis og klassifikation er ændret på følgende områder:

Ændring som følge af ændret klassifikation

I årsrapporterne for 2021 var kapitalandele indregnet under kapitalandele i associerede virksomheder. Som følge af vedtægtsmæssige forhold i selskabet, som der er investeret i, opfylder kapitalandelene ikke kriterierne for indregning under kapitalandele i associerede virksomheder. Kapitalandelene skal i stedet indregnes under kapitalandele i dattervirksomheder.

I forlængelse heraf er tilgodehavende hos associerede virksomheder reklassificeret til tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder

Den ændrede præsentation er indarbejdet i balancen samt i noten for finansielle anlægsaktiver ligesom sammenligningstal er tilpasset.

Den ændrede klassifikation har ingen resultatpåvirkning eller påvirkning på egenkapital og balancesum, som følge af kapitalandelen fortsat indregnes til kostpris.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige salgs- og administrationsomkostninger.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele af tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder realiseret salgpris.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

Skyldig skat 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 samt 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med 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, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.