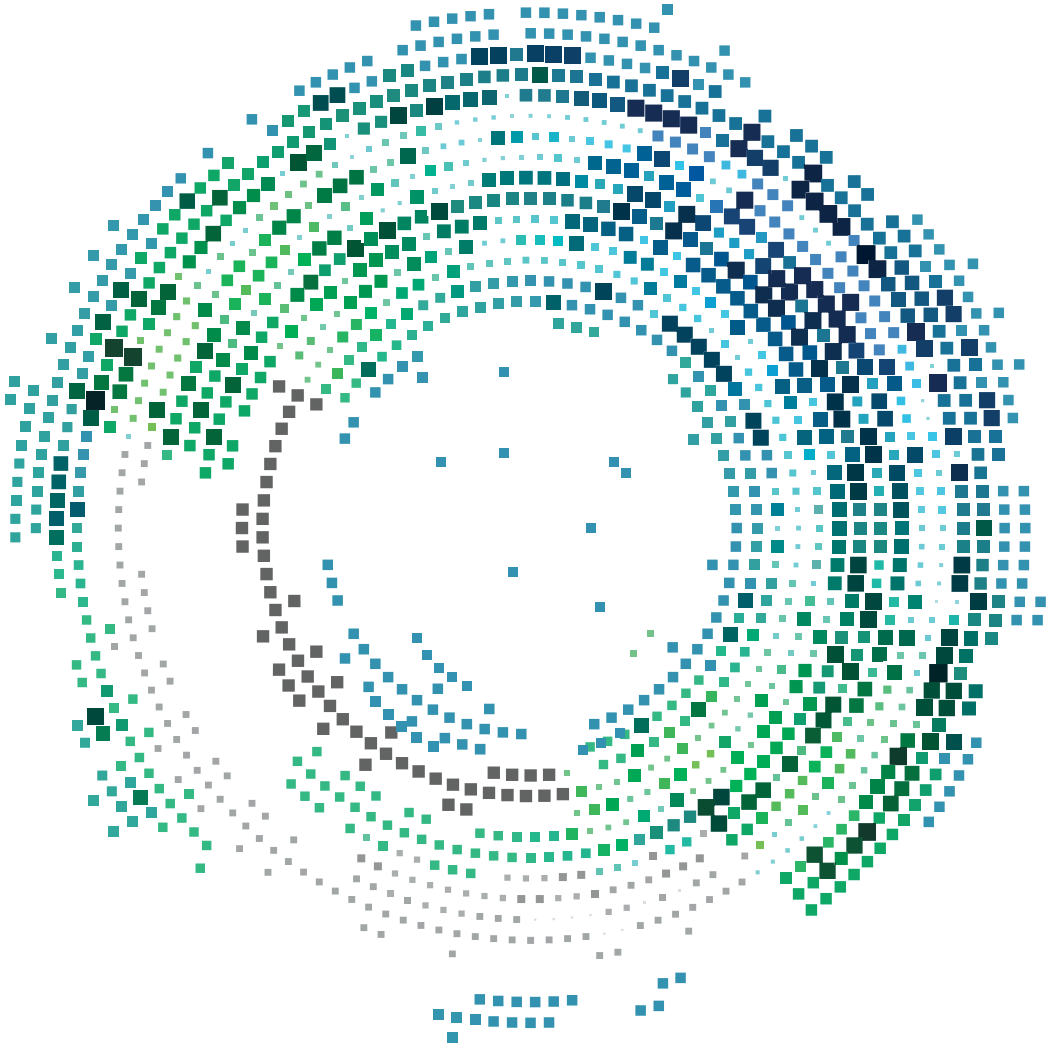
Deloitte.



OZY ApS

Flakhaven 1, 1.
5000 Odense C
CVR-nr. 42935301

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.07.2022

Thor Voulund
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2021	9
Koncernens balance pr. 31.12.2021	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021	20
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021	21
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021	23
Modervirksomhedens noter	24
Anvendt regnskabspraksis	25

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

OZY ApS

Flakhaven 1, 1.

5000 Odense C

CVR-nr.: 42935301

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Direktion

Søren Bolding Kristensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
Postboks 10
5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for OZY ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 06.07.2022

Direktion

Søren Bolding Kristensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i OZY ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for OZY ApS for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af

besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.

- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Odense, den 06.07.2022

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Per Krause Therkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19698

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021 t.kr.
Hovedtal	
Bruttofortjeneste	73.689
Driftsresultat	20.760
Resultat af finansielle poster	(1.265)
Årets resultat	13.050
Årets resultat ekskl. minoriteter	12.884
Balancesum	254.632
Investeringer i materielle aktiver	132.477
Egenkapital	54.621
Egenkapital ekskl. minoriteter	54.178
Pengestrømme fra driftsaktivitet	76.377
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(125.458)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	69.999
Nøgletal	
Egenkapitalforrentning (%)	23,78
Soliditetsgrad (%)	21,28

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".
Hoved- og nøgletal oversigt viser kun 1 år som følge af selskabets første regnskabsår er 2021.

Egenkapitalforrentning (%):
Årets resultat ekskl. minoriteter * 100
Gns. egenkapital ekskl. minoriteter

Soliditetsgrad (%):
Egenkapital ekskl. minoriteter * 100
Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er aktiviteter med formidling af foredrag og kurser, samt investering i og udlejning af fast ejendom

Moderselskabets hovedaktivitet er at eje kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021 udviser et 13.050, og koncernens balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på t.kr. 54.621.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Koncernen investeringsejendomme måles til dagsværdi. Dagsværdien opgøres for de enkelte ejendom på baggrund af en række forudsætninger, herunder den enkelte ejendoms budgetterede nettoindtjening samt fastsatte afkastkrav, jf. omtalen heraf i beskrivelsen af anvendt regnskabspraksis. Afkastkravene er fastsat, så de vurderes at afspejle markedets aktuelle afkastkrav på tilsvarende ejendom.

Forventet udvikling

Koncernen har en forventning om et tilfredsstillende resultat næste år på niveau med indeværende års resultat.

Miljømæssige forhold

Koncernen fører en miljømæssig forsvarlig driftsførelse. Koncernen har dog ikke foretaget særlige foranstaltninger til forebyggelse eller reduktion af koncernens miljøpåvirkning.

Koncernens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab	2	**73.689**
Dagsværdiregulering af investeringsejendomme		9.856
Personaleomkostninger	3	(59.143)
Af- og nedskrivninger	4	(3.632)
Andre driftsomkostninger		(10)
Driftsresultat		**20.760**
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(1.549)
Andre finansielle indtægter	5	1.717
Andre finansielle omkostninger	6	(2.982)
Resultat før skat		**17.946**
Skat af årets resultat	7	(4.896)
Årets resultat	8	**13.050**

Koncernens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		1.682
Goodwill		23.540
Immaterielle aktiver	9	**25.222**
Investeringsejendomme		137.082
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		455
Indretning af lejede lokaler		178
Materielle aktiver	10	**137.715**
Kapitalandele i associerede virksomheder		9.651
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.361
Deposita		809
Finansielle aktiver	11	**12.821**
Anlægsaktiver		**175.758**
Fremstillede varer og handelsvarer		898
Varebeholdninger		**898**
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.665
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		343
Andre tilgodehavender		13.405
Periodeafgrænsningsposter	12	19.645
Tilgodehavender		**57.058**
Likvide beholdninger		**20.918**
Omsætningsaktiver		**78.874**
Aktiver		**254.632**

Passiver

	Note	2021 t.kr.
Virksomhedskapital	13	400
Reserve for valutakursreguleringer		(288)
Overført overskud eller underskud		54.066
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		**54.178**
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		**443**
Egenkapital		**54.621**
Udskudt skat	14	5.989
Hensatte forpligtelser		**5.989**
Gæld til realkreditinstitutter		68.747
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		900
Anden gæld		3.272
Langfristede gældsforpligtelser	15	**72.919**
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	3.152
Bankgæld		352
Modtagne forudbetalinger fra kunder		64.566
Leverandører af varer og tjenesteydelser		24.882
Skyldig skat		2.443
Anden gæld		23.046
Periodeafgrænsningsposter	16	2.662
Kortfristede gældsforpligtelser		**121.103**
Gældsforpligtelser		**194.022**
Passiver		**254.632**
Begivenheder efter balancedagen	1	
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	18	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	19	
Koncernforhold	20	
Dattervirksomheder	21	

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds-kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Reserve for valutakurs-reguleringer t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Egenkapital tilhørende modervirksom-hedens kapitalejere t.kr.
Indskudt ved stiftelse	400	41.183	0	0	41.583
Valutakursreguleringer	0	0	(288)	0	(288)
Opløsning af reserver	0	(41.183)	0	41.183	0
Årets resultat	0	0	0	12.883	12.883
Egenkapital ultimo	**400**	**0**	**(288)**	**54.066**	**54.178**

	Egenkapital til hørende minoritets-interesser t.kr.	I alt t.kr.
Indskudt ved stiftelse	276	41.859
Valutakursreguleringer	0	(288)
Opløsning af reserver	0	0
Årets resultat	167	13.050
Egenkapital ultimo	**443**	**54.621**

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.
Driftsresultat		20.760
Af- og nedskrivninger		3.632
Ændringer i arbejdskapital	17	59.578
Værdiregulering af investeringsejendomme		(9.864)
Pengestrømme vedrørende primær drift		**74.106**
Modtagne finansielle indtægter		1.717
Betalte finansielle omkostninger		(2.982)
Refunderet/(betalt) skat		3.536
Pengestrømme vedrørende drift		**76.377**
Køb mv. af immaterielle aktiver		(28.640)
Køb mv. af materielle aktiver		(132.477)
Salg af materielle aktiver		4.400
Køb af virksomheder		(13.476)
Modtagne afdrag		3.152
Koncerntablering		41.583
Pengestrømme vedrørende investeringer		**(125.458)**
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		**(49.081)**
Optagelse af lån		69.999
Pengestrømme vedrørende finansiering		**69.999**
Ændring i likvider		**20.918**
Likvider ultimo		**20.918**
Likvider ultimo sammensætter sig af:		
Likvide beholdninger		20.918
Likvider ultimo		**20.918**

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag, i øvrigt ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet. Krigen i Ukraine forventes ikke at få væsentlig betydning for det kommende regnskabsår.

2 Bruttofortjeneste/-tab

I bruttofortjeneste/tab indgår modtagne kompensationsbeløb på i alt 5.948 t.kr. vedrørende Statens hjælpepakker (Covid-19). Koncernens selskaber har gjort anvendelse af kompensationsordningen for faste omkostninger, lønkompensation og kompensationsordning for aflyste og udskudte arrangmenter.

Herudover er der modtaget kompensation fra udenlandske hjælpeordninger på i alt 592 t.kr.

3 Personaleomkostninger

	2021 t.kr.
Gager og lønninger	49.926
Pensioner	4.537
Andre omkostninger til social sikring	3.239
Andre personaleomkostninger	1.441
	59.143

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	**120**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3 er ledelsesvederlag ikke oplyst.

4 Af- og nedskrivninger

	2021 t.kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	3.414
Afskrivninger på materielle aktiver	218
	3.632

5 Andre finansielle indtægter

	2021 t.kr.
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	17
Valutakursreguleringer	406
Øvrige finansielle indtægter	1.294
	1.717

6 Andre finansielle omkostninger

	2021 t.kr.
Renteomkostninger i øvrigt	1.293
Valutakursreguleringer	605
Øvrige finansielle omkostninger	1.084
	2.982

7 Skat af årets resultat

	2021 t.kr.
Aktuel skat	2.240
Ændring af udskudt skat	2.656
	4.896

8 Forslag til resultatdisponering

	2021 t.kr.
Overført resultat	12.884
Minoritetsinteressers andel af resultatet	166
	13.050

9 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver t.kr.	Goodwill t.kr.
Tilgange	1.799	26.841
Kostpris ultimo	**1.799**	**26.841**
Valutakursreguleringer	0	(4)
Årets afskrivninger	(117)	(3.297)
Af- og nedskrivninger ultimo	**(117)**	**(3.301)**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**1.682**	**23.540**

10 Materielle aktiver

	Investerings-ejendomme t.kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.kr.	Indretning af lejede lokaler t.kr.
Tilgange	131.626	611	240
Afgange	(4.400)	0	0
Kostpris ultimo	**127.226**	**611**	**240**
Årets afskrivninger	0	(156)	(62)
Af- og nedskrivninger ultimo	**0**	**(156)**	**(62)**
Årets dagsværdireguleringer	9.856	0	0
Dagsværdireguleringer ultimo	**9.856**	**0**	**0**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**137.082**	**455**	**178**

Ejendommene er 100% udlejet på lejekontrakt. Investeringsejendomme er målt til dagsværdi ud fra den afkastbaseret model.
Ved opgørelse af afkastet for de enkelte investeringsejendomme tages udgangspunkt i forventede lejeindtægter ved fuld udlejning af ejendommene. Forventede drifts-, administrations- og vedligeholdelsesomkostninger fratrækkes.
Selskabets investeringsejendomme omfatter beboelsesejendomme. Ejendommene er primært beliggende i Odense og omegn.

Investeringsejendommene tæller i alt 95 lejemål fordelt på 11 ejendomme med et samlet areal på 6.558 kvadratmeter. Investeringsejendommene er samlet værdiansat til en værdi på gennemsnit 20.903 kr./m2. Afkastkravet er fastsat til 4,26 % pr. 31.12.2021 (4,49 % pr. 31.12.2020).

Følsomhedsanalyse:
Selskabets ejendomme måles til dagsværdi, som for de enkelte ejendomme opgøres på baggrund af en række forudsætninger, herunder forventede normalindtjening samt forventede afkastkrav.

Ændringer i gennemsnitligt afkastkrav

	-0,50%	Basis	0,50%
	t.kr.	t.kr.	t.kr
Afkastprocent	3,76	4,26	4,76
Dagsværdi	155.324	137.081	122.693
Ændring i dagsværdi	18.243	0	-14.388

11 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder t.kr.	Andre værdipapirer og kapital-andele t.kr.	Deposita t.kr.
Tilgange	11.115	2.361	952
Afgange	0	0	(143)
Kostpris ultimo	**11.115**	**2.361**	**809**
Afskrivninger på goodwill	(818)	0	0
Andel af årets resultat	(731)	0	0
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	85	0	0
Opskrivninger ultimo	**(1.464)**	**0**	**0**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**9.651**	**2.361**	**809**

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Aktiedysten ApS	Odense	36,29
Coworkning Plus ApS	Odense	34,70
Coworking Ejendomme ApS	Odense	40,00

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende foredrag til senere afholdelse, husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi t.kr.	Nominel værdi t.kr.
A-Anparter	400	400	400
	400		**400**

14 Udskudt skat

Bevægelser i året	2021 t.kr.
Tilgang	3.333
Indregnet i resultatopgørelsen	2.656
Ultimo	**5.989**

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 t.kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 t.kr.	Restgæld efter 5 år 2021 t.kr.
Gæld til realkreditinstitutter	3.152	68.747	58.257
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	900	232
Anden gæld	0	3.272	0
	3.152	**72.919**	**58.489**

16 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende foredrag og andre indtægter i de efterfølgende år.

17 Ændring i arbejdskapital

	2021 t.kr.
Ændring i varebeholdninger	(898)
Ændring i tilgodehavender	(57.952)
Ændring i leverandørgæld mv.	118.428
	59.578

18 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 t.kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	**2.671**

19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for koncernens gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 71.899, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.2021 udgør t.kr. 137.082.

Der er endvidere tinglyst realkreditlån med fuld ydelsesstøtte, t.kr. 1.113 i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2021 udgør t.kr. 14.714. Realkreditlånene er ikke indregnet i balancen.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut er deponeret virksomhedpant nom. 900 t.kr. i varedebitorer, driftsmidler, immaterielle aktiver og materielle akitver med en bogført værdi på 2.031 t.kr.

20 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
OZY ApS, Odense CVR 42935301

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Opus Group ApS, Odense CVR 28971958

21 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Athenas ApS	Odense	ApS	100,00
Athenas AS	Norge	AS	100,00
Athenas Sverige AB	Sverige	AB	100,00
Athenas GmbH	Tyskland	GmbH	100,00
Athenas B.V.	Holland	B.V.	100,00
A-speakers Inc	USA	Inc	100,00
Charlie Darwin ApS	Odense	ApS	100,00
OZY Ejendomme ApS	Odense	ApS	100,00
Dagens Bog ApS	Odense	ApS	100,00
A-speakers ApS	Odense	ApS	100,00
LearnX ApS	Odense	ApS	100,00
Skolernes Hus ApS	Odense	ApS	51,00
Tikko ApS	Odense	ApS	100,00
Atikko AS	Norge	AS	100,00
Atikko AB	Sverige	AB	100,00
OZY Ejendomme II ApS	Odense	ApS	100,00
Annasholmsgade 15 ApS	Odense	ApS	100,00
Kursuslex ApS	Odense	ApS	60,00
Forlaget Kursuslex ApS	Odense	ApS	60,00
Konference.dk	Odense	ApS	60,00
Livebei B.V.	Holland	B.V.	100,00
Livebei GmbH	Tyskland	GmbH	100,00
Zevio ApS	Odense	ApS	100,00
Opus Group ApS	Odense	ApS	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste/-tab		**(62)**
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		12.945
Årets resultat	2	**12.883**

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 t.kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		54.240
Finansielle aktiver	3	**54.240**
Anlægsaktiver		**54.240**
Aktiver		**54.240**

Passiver

	Note	2021 t.kr.
Virksomhedskapital		400
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		12.657
Overført overskud eller underskud		41.007
Forslag til udbytte for regnskabsåret		114
Egenkapital		**54.178**
Anden gæld		62
Kortfristede gældsforpligtelser		**62**
Gældsforpligtelser		**62**
Passiver		**54.240**
Begivenheder efter balancedagen	1	
Eventualforpligtelser	4	
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	5	
Transaktioner med nærtstående parter	6	

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds-kapital t.kr.	Overkurs ved emission t.kr.	Reserve for nettoopskriv-ning efter indre værdis metode t.kr.	Overført overskud eller underskud t.kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret t.kr.
Indskudt ved stiftelse	400	41.183	0	0	0
Øvrige egenkapitalposteringer	0	0	(288)	0	0
Opløsning af reserver	0	(41.183)	0	41.183	0
Årets resultat	0	0	12.945	(176)	114
Egenkapital ultimo	**400**	**0**	**12.657**	**41.007**	**114**

	I alt t.kr.
Indskudt ved stiftelse	41.583
Øvrige egenkapitalposteringer	(288)
Opløsning af reserver	0
Årets resultat	12.883
Egenkapital ultimo	**54.178**

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag, i øvrigt ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsregnskabet. Krigen i Ukraine forventes ikke at få væsentlig betydning for det kommende regnskabsår

2 Forslag til resultatdisponering

	2021 t.kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	114
Overført resultat	12.769
	12.883

3 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder t.kr.
Tilgange	41.583
Kostpris ultimo	**41.583**
Egenkapitalreguleringer	(288)
Andel af årets resultat	12.945
Opskrivninger ultimo	**12.657**
Regnskabsmæssig værdi ultimo	**54.240**

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

4 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

5 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Søren Bolding Kristensen, Helgavej 18, 5230 Odense M.

6 Transaktioner med nærtstående parter

Der er i koncernen transaktioner mellem selskaberne indbyrdes, herunder administrationsydelser samt udlån. Alle transaktioner sker på markedsvilkår.

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse
Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Generelt om indregning og måling
Det er selskabets første regnskabsår.
Om den anvendte regnskabspraksis kan der oplyses følgende.

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.

Koncernregnskabet
Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper
Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes

nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud indregnes, når der er opnået endeligt tilsagn fra tilskudsgiver, og det er sandsynligt, at de betingelser, der er knyttet til tilskuddet, vil blive opfyldt. Tilskud indregnes som indtægt i resultatopgørelsen, i takt med at de indtjenes. Tilskud, der er ydet til anskaffelse af aktiver, indregnes som en periodeafgrænsningspost i balancen og indtægtsføres lineært over aktivets brugstid.

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 risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme

Dagsværdiregulering af investeringsejendomme omfatter regnskabsårets reguleringer af virksomhedens investeringsejendomme målt til dagsværdi på balancedagen.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre driftsomkostninger
Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

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.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder
Indtægter af kapitalandele i associerede 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 renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger
Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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.

Modervirksomheden 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

Goodwill
Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5-10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

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

Immaterielle rettigheder mv.
Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. 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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Investeringsejendomme
Investeringsejendomme måles ved første indregning til kostpris, der består af ejendommenes købspris tillagt direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Investeringsejendomme måles efterfølgende til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber.

Dagsværdien opgøres ved anvendelse af den afkastbaserede model som den beregnede kapitalværdi af de forventede pengestrømme fra de enkelte ejendomme. Beregningen baseres på den budgetterede nettoindtjening for det kommende år tilpasset en normalindtjening og ved anvendelse af et afkastkrav, der afspejler markedets aktuelle afkastkrav for tilsvarende ejendomme. Værdien reguleres for forhold, som ikke afspejles i normalindtjeningen, eksempelvis faktisk tomgang, større renoveringsarbejder o.l.

Regnskabsårets regulering af ejendommenes dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

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

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.

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

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele
Andre værdipapirer og kapitalandele består af unoterede kapitalandele, der måles efter kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

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

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.

Minoritetsinteresser
Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds

nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Udskudt skat
Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

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 leveringstidspunktet.

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.

Periodeafgrænsningsposter
Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelsen
Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter,
finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle

og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.