

OPA Holding ApS

c/o Ole Preston Andersen, Åvangen 5, 5260 Odense S

CVR-nr. 36 46 94 39

Årsrapport

1. juni 2020 - 31. maj 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. oktober 2021.

Ole Preston Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juni 2020 - 31. maj 2021	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 for OPA Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense S, den 29. oktober 2021

Direktion

Ole Preston Andersen

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Til kapitalejeren i OPA Holding ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for OPA Holding ApS for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder relevante etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juni 2020 - 31. maj 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 29. oktober 2021

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Lotte Nørskov
Statsautoriseret revisor
mne32825

Selskabsoplysninger

Selskabet	OPA Holding ApS c/o Ole Preston Andersen Åvangen 5 5260 Odense S
	CVR-nr.: 36 46 94 39
	Stiftet: 27. januar 2015
	Regnskabsår: 1. juni - 31. maj
Direktion	Ole Preston Andersen
Revisor	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i - direkte eller via besiddelse af kapitalandele i andre selskaber - at drive materieludlejningsvirksomhed, fabrikation, handelsvirksomhed, samt virksomhed med kapitalanbringelse.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets ordinære resultat efter skat udgør 7.083 t.kr. mod 506 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Andre eksterne omkostninger	-274.880	-229.214
Resultat før finansielle poster	-274.880	-229.214
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	3.808.600	218.838
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	6.250	0
Andre finansielle indtægter	4.656.621	668.830
Nedskrivning af finansielle aktiver	-135.000	-48.855
1 Øvrige finansielle omkostninger	-18.640	-7.335
Resultat før skat	8.042.951	602.264
2 Skat af årets resultat	-960.357	-95.909
Årets resultat	7.082.594	506.355
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Overføres til overført resultat	7.026.094	451.055
Disponeret i alt	7.082.594	506.355

Balance 31. maj

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
3 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0
4 Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.292.250	1.500.000
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	2.904.492	4.340.329
6 Andre tilgodehavender	955.752	905.643
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.152.494</u>	<u>6.745.972</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.152.494</u>	<u>6.745.972</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavende selskabsskat	0	21.690
Periodeafgrænsningsposter	3.694	2.857
Tilgodehavender i alt	<u>3.694</u>	<u>24.547</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	35.610.462	30.766.220
Værdipapirer i alt	<u>35.610.462</u>	<u>30.766.220</u>
Likvide beholdninger	3.965.222	2.564.865
Omsætningsaktiver i alt	<u>39.579.378</u>	<u>33.355.632</u>
Aktiver i alt	<u>47.731.872</u>	<u>40.101.604</u>

Balance 31. maj

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overkurs ved emission	11.320.911	11.320.911
Overført resultat	35.451.570	28.425.476
Foreslået udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Egenkapital i alt	46.878.981	39.851.687
Gældsforpligtelser		
Selskabsskat	823.585	0
Anden gæld	29.306	249.917
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	852.891	249.917
Gældsforpligtelser i alt	852.891	249.917
Passiver i alt	47.731.872	40.101.604

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resul- tat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juni 2019	50.000	11.320.911	27.974.421	54.000	39.399.332
Udloddet udbytte	0	0	0	-54.000	-54.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>451.055</u>	<u>55.300</u>	<u>506.355</u>
Egenkapital 1. juni 2020	50.000	11.320.911	28.425.476	55.300	39.851.687
Udloddet udbytte	0	0	0	-55.300	-55.300
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.026.094</u>	<u>56.500</u>	<u>7.082.594</u>
	<u>50.000</u>	<u>11.320.911</u>	<u>35.451.570</u>	<u>56.500</u>	<u>46.878.981</u>

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>		
1. Øvrige finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	18.640	7.335		
	<u>18.640</u>	<u>7.335</u>		
2. Skat af årets resultat				
Skat af årets resultat	961.246	95.084		
Regulering af tidligere års skat	-889	825		
	<u>960.357</u>	<u>95.909</u>		
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juni 2020	6.671.149	6.622.294		
Tilgang i årets løb	135.000	48.855		
Kostpris 31. maj 2021	<u>6.806.149</u>	<u>6.671.149</u>		
Nedskrivninger 1. juni 2020	-6.671.149	-6.622.294		
Årets nedskrivning	-135.000	-48.855		
Nedskrivninger 31. maj 2021	<u>-6.806.149</u>	<u>-6.671.149</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021	<u>0</u>	<u>0</u>		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos OPA Holding ApS
Swedish Connection ApS, København	100 %	83.506	-137.660	0
		<u>83.506</u>	<u>-137.660</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>31/5 2021</u>	<u>31/5 2020</u>		
4. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder				
Kostpris 1. juni 2020	1.500.000	0		
Tilgang i årets løb	3.006.250	1.500.000		
Afgang i årets løb	<u>-214.000</u>	<u>0</u>		
Kostpris 31. maj 2021	<u>4.292.250</u>	<u>1.500.000</u>		
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021	 <u>4.292.250</u>	 <u>1.500.000</u>		
 Der specificeres således:				
Tilgodehavende hos Swedish Connection ApS	<u>4.292.250</u>	<u>1.500.000</u>		
	<u>4.292.250</u>	<u>1.500.000</u>		
 5. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. juni 2020	<u>11.370.911</u>	<u>11.370.911</u>		
Kostpris 31. maj 2021	<u>11.370.911</u>	<u>11.370.911</u>		
 Nedskrivninger 1. juni 2020	 -7.030.582	 -6.094.420		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	3.808.600	218.838		
Udbytte	<u>-5.244.437</u>	<u>-1.155.000</u>		
Nedskrivninger 31. maj 2021	<u>-8.466.419</u>	<u>-7.030.582</u>		
 Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021	 <u>2.904.492</u>	 <u>4.340.329</u>		
 Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabs- mæssig værdi hos OPA Holding ApS
C. N. Holding A/S, Odense	23,1 %	<u>12.571.290</u>	<u>16.485.375</u>	<u>2.904.492</u>
		<u>12.571.290</u>	<u>16.485.375</u>	<u>2.904.492</u>

Noter

	<u>31/5 2021</u>	<u>31/5 2020</u>
6. Andre tilgodehavender		
Kostpris 1. juni 2020	905.643	4.017.310
Tilgang i årets løb	50.109	0
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-3.111.667</u>
Kostpris 31. maj 2021	<u>955.752</u>	<u>905.643</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. maj 2021	<u>955.752</u>	<u>905.643</u>
7. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
		<u>t.kr.</u>
Andre eventualforpligtelser		<u>2.754</u>
Eventualforpligtelser i alt		<u>2.754</u>

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab 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.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 778 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for OPA 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

I balancen indregnes kapitalandele i associerede 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.

For væsentlige aktiver og forpligtelser der er indregnet i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser men ikke findes i moderselskabet er følgende regnskabspraksis anvendt:

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalandele i associerede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, sammenlægningsmetoden eller bogført værdi metoden, jf. beskrivelse ovenfor under Virksomhedssammenslutninger.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdi på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

OPA 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 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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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

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