

Option Holding IVS

Amager Strandvej 162 C, 4. tv., 2300 København S

CVR-nr. 36 90 35 70

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2021.

Torben Juul Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 2 |
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020 | |
| Resultatopgørelse | 4 |
| Balance | 5 |
| Egenkapitalopgørelse | 7 |
| Noter | 8 |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Option Holding IVS.

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. december 2020 samt af re-sultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København S, den 15. april 2021

Direktion

Torben Juul Andersen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Option Holding IVS

Vi har opstillet årsregnskabet for Option Holding IVS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 15. april 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Mark Leerdrup Hansen

statsautoriseret revisor
mne19802

Selskabsoplysninger

| | |
|---------------------------|--|
| Selskabet | Option Holding IVS Amager Strandvej 162 C, 4. tv. 2300 København S |
| | CVR-nr.: 36 90 35 70 |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Direktion | Torben Juul Andersen |
| Revisor | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg |
| Bankforbindelse | Nordea |
| Advokatforbindelse | DAHL Advokatfirma |
| Dattervirksomhed | Andersen Advisory Services IvS, Danmark |

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--|----------------|---------------|
| Bruttotab | -3.350 | -3.450 |
| 2 Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 52.704 | 45.112 |
| Tab ved likvidation af associeret virksomhed | -92.797 | 0 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -4.626 | -6.474 |
| Resultat før skat | -48.069 | 35.188 |
| 4 Skat af årets resultat | 1.706 | 2.090 |
| Årets resultat | -46.363 | 37.278 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 52.704 | -54.888 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 92.166 |
| Disponeret fra overført resultat | -99.067 | 0 |
| Disponeret i alt | -46.363 | 37.278 |

Balance 31. december

| Aktiver | | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Note | | | |
| Anlægsaktiver | | | |
| 5 | Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | 184.852 | 132.148 |
| 6 | Andre værdipapirer og kapitalandele | <u>75.631</u> | <u>212.885</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>260.483</u> | <u>345.033</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>260.483</u> | <u>345.033</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 6.843 | 0 |
| | Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder | <u>14.862</u> | <u>12.716</u> |
| | Tilgodehavender i alt | <u>21.705</u> | <u>12.716</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>50.407</u> | <u>10.000</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>72.112</u> | <u>22.716</u> |
| | Aktiver i alt | <u>332.595</u> | <u>367.749</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 1 | 1 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 176.852 | 124.148 |
| Overført resultat | -7.293 | 91.775 |
| Egenkapital i alt | <u>169.560</u> | <u>215.924</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 4.000 | 4.000 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 0 | 455 |
| Gæld til selskabsdeltagere og ledelse | 147.028 | 142.744 |
| Selskabsskat | 11.156 | 4.626 |
| Anden gæld | 851 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>163.035</u> | <u>151.825</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>163.035</u> | <u>151.825</u> |
| Passiver i alt | <u>332.595</u> | <u>367.749</u> |

- 1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overkurs ved emission | Reserve for nettopskriv- ning efter den indre værdis- metode | Overført resul- tat | I alt |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|--|------------------------|----------------|
| Egenkapital 1. januar 2019 | 1 | 9.999 | 179.036 | -10.390 | 178.646 |
| Resultatandel | 0 | 0 | -54.888 | 92.166 | 37.278 |
| Overført til overført resultat | 0 | -9.999 | 0 | 9.999 | 0 |
| Egenkapital 1. januar 2020 | 1 | 0 | 124.148 | 91.775 | 215.924 |
| Resultatandel | 0 | 0 | 52.704 | -99.068 | -46.364 |
| | 1 | 0 | 176.852 | -7.293 | 169.560 |

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at fungere som holdingselskabet samt al virksomhed, som efter direktionens skøn har forbindelse hermed.

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|----------------------|----------------------|
| 2. Indtægt af kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Resultatandel i Andersen Advisory Services IVS | <u>52.704</u> | <u>45.112</u> |
| | <u>52.704</u> | <u>45.112</u> |
| 3. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 119 | 555 |
| Andre finansielle omkostninger | <u>4.507</u> | <u>5.919</u> |
| | <u>4.626</u> | <u>6.474</u> |
| 4. Skat af årets resultat | | |
| Skat af årets resultat | <u>-1.706</u> | <u>-2.090</u> |
| | <u>-1.706</u> | <u>-2.090</u> |

Noter

| | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 5. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed | | |
| Kostpris 1. januar 2020 | 8.000 | 8.000 |
| Kostpris 31. december 2020 | 8.000 | 8.000 |
| Opskrivninger 1. januar 2020 | 124.148 | 179.036 |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill | 52.704 | 45.112 |
| Udbytte | 0 | -100.000 |
| Opskrivninger 31. december 2020 | 176.852 | 124.148 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020 | 184.852 | 132.148 |
| Tilknyttet virksomhed: | | |
| | Hjemsted | Ejerandel |
| Andersen Advisory Services IVS | Danmark | 100 % |
| 6. Andre værdipapirer og kapitalandele | | |
| Kostpris 1. januar 2020 | 212.885 | 212.885 |
| Afgang i årets løb | -137.254 | 0 |
| Kostpris 31. december 2020 | 75.631 | 212.885 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020 | 75.631 | 212.885 |
| 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| Der er ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser i selskabet. | | |
| 8. Eventualposter | | |
| Eventualforpligtelser | | |
| Der er ingen eventualforpligtelser i selskabet. | | |
| Sambeskatning | | |
| Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat. | | |

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning (fortsat)

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Option Holding IVS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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 finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af den tilknyttede virksomheds resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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.

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed 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 kapitalandel i tilknyttet virksomhed overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra tilknyttet virksomhed, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttet virksomhed.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Option Holding IVS 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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

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 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.

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.