



Octo II ApS

C/O Hanne Kring, Åbakken 8, 8320 Mårslet

CVR-nr. 42 46 99 04

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2024.

Peter Cornwell Sommerlund Kjærgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Octo II ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mårslet, den 3. maj 2024

Direktion

Hanne Anette Kring

Bestyrelse

Peter Cornwell Sommerlund
Kjærgaard
Bestyrelsesformand

Simon Friis-Therkelsen

Hanne Anette Kring

Jens Christian Søgaard Thellesen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Octo II ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Octo II ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 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 revisionsbevis 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 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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 årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

København, den 3. maj 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Anders Schelde-Møllerup Funder

statsautoriseret revisor
mne30220

Selskabsoplysninger

| | |
|-------------------------|---|
| Selskabet | Octo II ApS C/O Hanne Kring Åbakken 8 8320 Mårslet |
| | CVR-nr.: 42 46 99 04 Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Peter Cornwell Sommerlund Kjærgaard Simon Friis-Therkelsen Hanne Anette Kring Jens Christian Søgaard Thellesen |
| Direktion | Hanne Anette Kring |
| Revision | Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Dirch Passers Allé 76 2000 Frederiksberg |
| Kapitalinteresse | FP Kapital A/S, Aarhus |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktivitet er at besidde kapitalandele.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Kapitalinteresser måles til kostpris og nedskrives til genindvindingsværdi, når denne er lavere end kostpris. Måling af kapitalinteresser er således forbundet med usikkerhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør -123.905.656 mod 23.683.866 sidste år. Ledelsen anser årets resultat som utilfredsstillende.

I december 2023 har en række anpartshavere i Octo II ApS indgået aftale om salg af anparter svarende til 81,947% af kapitalen. Den endelige transaktion er gennemført i februar 2024.

Egne kapitalandele

Virksomhedens beholdning af egne B-anparter udgør 510 stk. á 1 kr. pr. 31. december 2023, hvilket svarer til 0,88 % af virksomhedskapitalen. B-anparterne er erhvervet for kr. 216.197 i 2022.

Selskabet har erhvervet egne kapitalandele som følge af en kapitalejers ønske om at afhænde. Andelene forventes afstået til en ny kapitalejer på kort sigt.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---|---------------------|-------------------|
| Andre eksterne omkostninger | -149.204 | -293.717 |
| Bruttoresultat | -149.204 | -293.717 |
| Andre finansielle indtægter | 0 | 32.857.000 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | -114.753.207 | 0 |
| 3 Øvrige finansielle omkostninger | -9.003.245 | -8.879.417 |
| Resultat før skat | -123.905.656 | 23.683.866 |
| Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | -123.905.656 | 23.683.866 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 0 | 23.683.866 |
| Disponeret fra overført resultat | -123.905.656 | 0 |
| Disponeret i alt | -123.905.656 | 23.683.866 |

Balance 31. december

| Aktiver | | | |
|----------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <u>Note</u> | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 4 | Kapitalinteresser | <u>192.213.450</u> | <u>306.966.657</u> |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>192.213.450</u> | <u>306.966.657</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>192.213.450</u> | <u>306.966.657</u> |
| | Aktiver i alt | <u>192.213.450</u> | <u>306.966.657</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------|--|---------------------------|---------------------------|
| <u>Note</u> | | | |
| Egenkapital | | | |
| | Virksomhedskapital | 57.738 | 57.738 |
| | Overført resultat | <u>54.354.150</u> | <u>178.259.806</u> |
| | Egenkapital i alt | <u>54.411.888</u> | <u>178.317.544</u> |
| Gældsforpligtelser | | | |
| 5 | Anden gæld | <u>137.289.817</u> | <u>128.308.240</u> |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | <u>137.289.817</u> | <u>128.308.240</u> |
| | Gæld til pengeinstitutter | 449.245 | 297.873 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | <u>62.500</u> | <u>43.000</u> |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>511.745</u> | <u>340.873</u> |
| | Gældsforpligtelser i alt | <u>137.801.562</u> | <u>128.649.113</u> |
| | Passiver i alt | <u>192.213.450</u> | <u>306.966.657</u> |
| 1 | Særlige poster | | |
| 6 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 7 | Eventualposter | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomhedskapital | Overført resultat | I alt |
|--|--------------------|-------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 57.738 | -1.320.270 | -1.262.532 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | 23.683.866 | 23.683.866 |
| Kapitalforhøjelse | 0 | 9.818.793 | 9.818.793 |
| Kapitalforhøjelse ved gældskonvertering | 0 | 146.293.614 | 146.293.614 |
| Køb af egne kapitalandele | 0 | -216.197 | -216.197 |
| Egenkapital 1. januar 2023 | 57.738 | 178.259.806 | 178.317.544 |
| Årets overførte overskud eller underskud | 0 | -123.905.656 | -123.905.656 |
| | 57.738 | 54.354.150 | 54.411.888 |

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Omkostninger:

| | |
|-----------------------------------|--------------------|
| Nedskrivning af kapitalinteresser | <u>114.753.207</u> |
| | <u>114.753.207</u> |

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

| | |
|---|----------------------------|
| Nedskrivning af finansielle anlægsaktiver | <u>-114.753.207</u> |
| Resultat af særlige poster netto | <u>-114.753.207</u> |

2. Personaleomkostninger

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen, der ikke har modtaget vederlag.

3. Øvrige finansielle omkostninger

| | | |
|--------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Andre finansielle omkostninger | <u>9.003.245</u> | <u>8.879.417</u> |
| | <u>9.003.245</u> | <u>8.879.417</u> |

Noter

4. Kapitalinteresser

| | | |
|---|---------------------|--------------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 306.966.657 | 292.607.228 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 14.359.429 |
| Kostpris 31. december 2023 | 306.966.657 | 306.966.657 |
| Værdiregulering af kapitalinteresse | -114.753.207 | 0 |
| Nedskrivninger 31. december 2023 | -114.753.207 | 0 |
| Bogført værdi 31. december 2023 | 192.213.450 | 306.966.657 |

Hovedtallene for kapitalinteressen ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|------------------------|-----------|----------------------|---------------------|
| FP Kapital A/S, Aarhus | 11,33 % | 1.973.993.000 | -630.852.000 |
| | | 1.973.993.000 | -630.852.000 |

5. Anden gæld

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Anden gæld i alt | 137.289.817 | 128.308.240 |
| Heraf forfalder inden for 1 år | 0 | 0 |
| Anden gæld i alt | 137.289.817 | 128.308.240 |
| Andel af gæld, der forfalder efter 5 år | 137.289.817 | 128.308.240 |

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for andre langfristede gældsforpligtelser er stillet pant i kapitalandele i kapitalinteresser svarende til 75% af værdien af kapitalandelene.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte kapitalandele pr. 31. december 2023 udgør 144.160.088 kr.

7. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har ingen eventualforpligtelser pr. 31. december 2023.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Octo II 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, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, kurstab vedrørende værdipapirer og nedskrivninger af finansielle aktiver.

Indtægter af kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Anvendt regnskabspraksis

Overstiger det modtagne udbytte den forholdsmæssige andel af årets resultat anses dette som indikation på værdiforringelse, der medfører krav om at udarbejde nedskrivningstest.

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer for egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne aktier reducerer selskabskapitalen med et beløb, svarende til aktiernes nominelle værdi, og forøger overført resultat.

Udbytte af egne aktier indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Gæld til pengeinstitutter er målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld.

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