

Koch, Møller & Riis Holding ApS

Mellemgade 10, 6100 Haderslev

CVR-nr. 44 11 35 89

Årsrapport 2023/24

(fra virksomhedens stiftelse 11. juni 2023 - 30. september 2024)

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. januar 2025

Dirigent:

.....
Jan Koch Møller

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024	7
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Koch, Møller & Riis Holding ApS for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 11. juni 2023 - 30. september 2024.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 11. juni 2023 - 30. september 2024.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderslev, den 6. januar 2025
Direktion:

.....
Jan Koch Møller

Den uafhængige revisors erklæring

Til kapitalejeren i Koch, Møller & Riis Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Koch, Møller & Riis Holding ApS for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 11. juni 2023 - 30. september 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret fra selskabets stiftelse 11. juni 2023 - 30. september 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Den uafhængige revisors erklæring

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.

Aabenraa, den 6. januar 2025
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Lars Mortensen
statsaut. revisor
mne32743

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Koch, Møller & Riis Holding ApS
Adresse, postnr. by	Mellemgade 10, 6100 Haderslev
CVR-nr.	44 11 35 89
Stiftet	11. juni 2023
Hjemstedskommune	Haderslev
Regnskabsår	11. juni 2023 - 30. september 2024
Direktion	Jan Koch Møller
Revision	EY Godkendt Revisionspartnerselskab Skibbroen 16, 6200 Aabenraa

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at eje kapitalandele i andre selskaber samt øvrig investeringsvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023/24 udviser et underskud på 2.041.607 kr., og selskabets balance pr. 30. september 2024 udviser en negativ egenkapital på 2.199.547 kr.

Det er selskabets første regnskabsperiode efter stiftelsen den 11. juni 2023, hvorfor regnskabsåret udgør 16 måneder.

Selskabet har i regnskabsåret erhvervet kapitalinteresser af moderselskabet Jan Koch Møller Holding ApS til en samlet anskaffelsessum på 96.756 t.kr., hvortil der samtidig er stiftet et gælds-brev. Bogført værdi af goodwill i forbindelse med anskaffelserne afskrives lineært over 10 år. Der henvises til omtale heraf i anvendt regnskabspraksis.

Virksomheden har på balancedagen tabt mere end halvdelen af selskabskapitalen og er derfor omfattet af selskabslovens § 119 om kapitaltab. Ledelsen forventer at reetablere selskabskapitalen ved fremtidig indtjening.

Selskabet er afhængig af, at modervirksomheden fortsat stiller kredit til rådighed i form af lån. Modervirksomheden har i denne forbindelse tilkendegivet at opretholde lånet.

Årets resultat er bl.a. negativt påvirket af renteomkostninger på ovenfor nævnte gælds-brev, som de kommende år forventes at falde i takt med afdrag via modtagne udbytter fra kapitalinteresser. For regnskabsåret 2024/25 forventes modtagne udbytter fra kapitalinteresser at være i niveauet 8,5 mio. DKK.

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Resultatopgørelse

Note	kr.	2023/24 16 mdr.
	Bruttotab	-25.000
	Indtægter af kapitalinteresser	7.548.725
3	Finansielle omkostninger	-12.270.297
	Resultat før skat	-4.746.572
	Skat af årets resultat	2.704.965
	Årets resultat	-2.041.607
	Forslag til resultatdisponering	
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	7.548.725
	Overført resultat	-9.590.332
		-2.041.607

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Balance

Note	kr.	<u>2023/24</u>
	AKTIVER	
	Anlægsaktiver	
4	Finansielle anlægsaktiver	
	Kapitalandele i kapitalinteresser	98.012.590
		<u>98.012.590</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>98.012.590</u>
	Omsætningsaktiver	
	Tilgodehavender	
	Udskudte skatteaktiver	179.000
	Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	2.525.965
	Andre tilgodehavender	40.000
		<u>2.744.965</u>
	Likvide beholdninger	<u>95.000</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.839.965</u>
	AKTIVER I ALT	<u><u>100.852.555</u></u>
	PASSIVER	
	Egenkapital	
	Anpartskapital	40.000
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi	1.255.785
	Overført resultat	-3.495.332
	Egenkapital i alt	<u>-2.199.547</u>
	Gældsforpligtelser	
	Kortfristede gældsforpligtelser	
	Gæld til tilknyttede virksomheder	103.027.102
	Anden gæld	25.000
		<u>103.052.102</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>103.052.102</u>
	PASSIVER I ALT	<u><u>100.852.555</u></u>

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Personaleomkostninger
- 5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Egenkapitalopgørelse

kr.	Anpartskapital	Reserve for netto- opskrivning efter indre værdi	Overført resultat	I alt
Kontant indbetaling i forbindelse med stiftelse	40.000	0	0	40.000
Overført via resultatdisponering	0	7.548.725	-9.590.332	-2.041.607
Valutakursregulering	0	-52.328	0	-52.328
Andre egenkapitalbevægelser	0	-145.612	0	-145.612
Udloddet udbytte fra kapitalinteresser	0	-6.095.000	6.095.000	0
Egenkapital 30. september 2024	40.000	1.255.785	-3.495.332	-2.199.547

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Koch, Møller & Riis Holding ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Resultatopgørelsen

Bruttotab

I resultatopgørelsen er nettoomsætning og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttotab.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration.

Resultat af kapitalandele i kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de underliggende virksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab og efter skat. I kapitalinteresser foretages alene forholdsmæssig eliminering af avance og tab under hensyntagen til ejerandele.

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Kapitalandele i kapitalinteresser

Kapitalandele i kapitalinteresser måles efter den indre værdis metode.

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Ved første indregning måles kapitalandele i kapitalinteresser til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år.

Kapitalandele i kapitalinteresser, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle tilgodehavender.

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab baseret på en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en gruppe af tilgodehavender er værdiforringet. Nedskrivning foretages til nettorealiseringsværdi, såfremt denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Likvider

Likvider består af indestående hos kreditinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af 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.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Årsregnskab 11. juni 2023 - 30. september 2024

Noter

2 Personalemkostninger

Virksomheden har ingen ansatte.

kr.	2023/24 16 mdr.
3 Finansielle omkostninger	
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	12.270.297
	<u>12.270.297</u>

4 Finansielle anlægsaktiver

kr.	Kapitalandele i kapitalinteresser
Kostpris 11. juni 2023	0
Tilgang i årets løb (heraf goodwill: 37.556.142 kr.)	96.756.805
Kostpris 30. september 2024	<u>96.756.805</u>
Værdireguleringer 11. juni 2023	0
Valuta- og sikringstransaktioner	-197.940
Udloddet udbytte	-6.095.000
Andel af årets resultat	11.704.412
Andre reguleringer	<u>-4.155.687</u>
Værdireguleringer 30. september 2024	1.255.785
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2024	<u><u>98.012.590</u></u>

Den uafskrevne værdi af goodwill udgør 32.861.624 kr.

Kapitalinteresser

Navn	Retsform	Hjemsted	Ejerandel
SME Ejendomme	A/S	Vojens	33,33 %
Normas Crane Holding	A/S	Vojens	33,33 %
JMM Group Holding	A/S	Vojens	33,33 %

5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Virksomheden er sambeskattet med modervirksomheden Jan Koch Møller Holding ApS som administrationsselskab og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2024 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for virksomhedens gæld overfor tilknyttede virksomheder på 103.027 t.kr. er der stillet pant i samtlige af virksomhedens ejerandele i kapitalinteresser, herunder retten til at modtage udbytte og afståelsessummer fra salget heraf. Den samlede regnskabsmæssige værdi af kapitalinteresserne, hvori der er stillet pant, udgør 98.013 t.kr.