



S. Cassøe Holding ApS

Seglager 41, 8370 Hadsten

CVR-nr. 40 32 35 54

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 5. december 2024.

Søren Vejle-Cassøe
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for S. Cassøe 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 5. december 2024

Direktion

Søren Vejle-Cassøe
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaveren i S. Cassøe Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for S. Cassøe Holding ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 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". 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 bevis 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 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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Aarhus, den 5. december 2024

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Preben Pedersen

statsautoriseret revisor
mne32221

Selskabsoplysninger

Selskabet	S. Cassøe Holding ApS Seglager 41 8370 Hadsten CVR-nr.: 40 32 35 54 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Direktion	Søren Vejle-Cassøe, Direktør
Revision	Redmark Godkendt Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Bankforbindelse	Sparekassen Danmark
Dattervirksomhed	OPM GASTRO ApS, Viborg
Kapitalinteresse	Complete Solutions ApS, Viborg

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	30.129	3.349.225
2 Personaleomkostninger	0	-1.066
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-24.384	-18.128
Driftsresultat	5.745	3.330.031
Andre finansielle indtægter fra tilknyttet virksomhed	9.210	2.201
Andre finansielle indtægter	47.941	59.532
Nedskrivning af finansielle aktiver	-385.000	-70.000
Øvrige finansielle omkostninger	-9.704	-10.094
Resultat før skat	-331.808	3.311.670
Skat af årets resultat	12.593	-745.756
Årets resultat	-319.215	2.565.914
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	250.000	320.000
Overføres til overført resultat	0	2.245.914
Disponeret fra overført resultat	-569.215	0
Disponeret i alt	-319.215	2.565.914

Balance 30. juni

Aktiver			
Note		2024	2023
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	742.965	761.376
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	83.629	0
5	Andre investeringsaktiver	19.000	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	845.594	761.376
6	Kapitalandel i tilknyttet virksomhed	50.000	300.000
7	Kapitalinteresse	1.519.000	1.519.000
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.575.000	1.819.000
	Anlægsaktiver i alt	2.420.594	2.580.376
Omsætningsaktiver			
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.114	11.250
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	104.162	133.701
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	453.302	1.551.116
	Udsudte skatteaktiver	18.968	13.786
	Andre tilgodehavender	44.004	0
	Periodeafgrænsningsposter	196	0
	Tilgodehavender i alt	622.746	1.709.853
	Likvide beholdninger	34.624	176.416
	Omsætningsaktiver i alt	657.370	1.886.269
	Aktiver i alt	3.077.964	4.466.645

Balance 30. juni

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	2.232.028	2.801.243
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	250.000	320.000
	Egenkapital i alt	2.532.028	3.171.243
Gældsforpligtelser			
9	Gæld til realkreditinstitutter	354.383	376.500
	Deposita	16.800	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	371.183	376.500
	Kortfristet del af langfristet gæld	22.000	22.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	24.683	17.000
	Selskabsskat	94.010	139.615
	Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	16.261	656.726
	Anden gæld	17.799	83.561
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	174.753	918.902
	Gældsforpligtelser i alt	545.936	1.295.402
	Passiver i alt	3.077.964	4.466.645

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	555.329	57.200	662.529
Udloddet udbytte	0	0	-57.200	-57.200
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.245.914	320.000	2.565.914
Egenkapital 1. juli 2023	50.000	2.801.243	320.000	3.171.243
Udloddet udbytte	0	0	-320.000	-320.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-569.215	250.000	-319.215
	50.000	2.232.028	250.000	2.532.028

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er at investere, at eje kapitalandele i andre selskaber og anden hermed beslægtet virksomhed.

	2023/24	2022/23
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	0	1.066
	0	1.066
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	1

	30/6 2024	30/6 2023
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. juli 2023	809.013	705.751
Tilgang i årets løb	0	103.262
Kostpris 30. juni 2024	809.013	809.013
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	-47.637	-29.509
Årets afskrivninger	-18.411	-18.128
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-66.048	-47.637
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	742.965	761.376

4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. juli 2023	0	474.070
Tilgang i årets løb	89.602	0
Afgang i årets løb	0	-474.070
Kostpris 30. juni 2024	89.602	0
Af- og nedskrivninger 1. juli 2023	0	-24.655
Årets afskrivninger	-5.973	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	24.655
Af- og nedskrivninger 30. juni 2024	-5.973	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	83.629	0

Noter

	30/6 2024	30/6 2023	
5. Andre investeringsaktiver			
Tilgang i årets løb	19.000	0	
Kostpris 30. juni 2024	19.000	0	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	19.000	0	
6. Kapitalandel i tilknyttet virksomhed			
Kostpris 1. juli 2023	370.000	0	
Tilgang i årets løb	135.000	3.470.000	
Afgang i årets løb	0	-1.581.000	
Overføres til kapitalinteresser	0	-1.519.000	
Kostpris 30. juni 2024	505.000	370.000	
Opskrivninger 1. juli 2023	-70.000	0	
Nedskrivning	-385.000	-70.000	
Nedskrivninger 30. juni 2024	-455.000	-70.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	50.000	300.000	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
OPM GASTRO ApS, Viborg	100 %	52.838	-45.290
		52.838	-45.290

Noter

	30/6 2024	30/6 2023	
7. Kapitalinteresse			
Kostpris 1. juli 2023	1.519.000	0	
Overføres fra tilknyttede virksomheder	0	1.519.000	
Kostpris 30. juni 2024	1.519.000	1.519.000	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024	1.519.000	1.519.000	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Complete Solutions ApS, Viborg	49 %	4.122.805	943.259
		4.122.805	943.259
8. Andre værdipapirer og kapitalandele			
Tilgang i årets løb		6.000	0
Kostpris 30. juni 2024		6.000	0
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024		6.000	0
9. Gæld til realkreditinstitutter			
Gæld til realkreditinstitutter i alt		376.383	398.500
Heraf forfalder inden for 1 år		-22.000	-22.000
		354.383	376.500
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år		266.500	288.500
10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 376 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 743 t.kr.			

Noter

11. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet en tilbagetrædelses- og støtteerklæring overfor den tilknyttede virksomhed, OPM Gastro ApS.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab 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.

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for S. Cassøe 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.

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, samt modtagne lønrefusioner.

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Udbytte fra kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

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 administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	25 år	20 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Andre investeringsaktiver

Andre investeringsaktiver omfatter investeringer i gamle knallerter med henblik senere salg med fortjeneste.

Andre investeringsaktiver måles til kostpris.

Da det ikke er muligt pålideligt at skønne en fremtidig værdiforringelse af andre investeringsaktiverne eller muligt at fastsætte en brugstid, er restværdien fastsat lig med kostprisen, hvorfor der ikke afskrives på andre investeringsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse

Kapitalandel i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttet virksomhed og kapitalinteresse vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. 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.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

S. Cassøe 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 acon-toskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder" eller "Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder".

Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationsværdi.

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser vedrørende investeringsejendomme måles til amortiseret kostpris.

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