



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

ROCHA HOLDING APS

C/O ANGELA PEREIRA DA ROCHA DROST, ROUSTVEJ 145, 6818 ÅRRE

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 29. juni 2024

Angela Da Rocha

CVR-NR. 41 51 15 75

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet Rocha Holding ApS
c/o Angela Pereira da Rocha Drost, Roustvej 145
6818 Årre

CVR-nr.: 41 51 15 75
Stiftet: 7. juli 2020
Kommune: Varde
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion Angela Pereira da Rocha Drost

Revisor BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Dokken 8
6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Rocha Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roust, den 29. juni 2024

Direktion:

Angela Pereira da Rocha Drost

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i Rocha Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Rocha Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

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

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

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

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtede til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, ledelsen 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.

Esbjerg, den 29. juni 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Flemming Bro Lund
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31433

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at besidde kapitalandele, andre værdipapirer og formueforvaltning samt dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Selskabet købte i 2022 15% af kapitalen i den tilknyttede virksomhed Insulin Reset ApS, som blev finansieret ved lån af investor-kandidat. Transaktionen blev fejlagtigt ikke præsenteret korrekt i årsrapporten for 2022. Herudover blev kapital-andele fejlagtigt nedskrevet med 40 t.kr. Dette er rettet i årsrapporten for 2023, hvor sammenligningstal er tilpasset, hvilket har medført en forøgelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og aktiverne med 790 t.kr. forøgelsen af gældsforpligtelserne med 792 t.kr. og en reduktion af resultatet for 2022 med 2 t.kr. efter skat.

Selskabets fortsatte drift og usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets aktiviteter er alene at være holdingselskab for datterselskabet Insulin Reset ApS og har ikke til hensigt at påtage sig gældsforpligtelser. De aktuelle indregnede gældsforpligtelser indeholder en optionsaftale, der sikrer at selskabets kan afvikle forpligtelsen ved salg af kapitalandele i datterselskabet Insulin Reset ApS.

Selskabets værdier i såvel finansielle anlægsaktiver og tilgodehavender afhænger i væsentligt omfang af den fremtidige udvikling i Insulin Reset ApS, hvor der ved aflæggelsen af årsregnskaberne fortsat er behov for kapitaltilførsel til brug for den videre realisering af selskabets forretningspotentialer.

Ledelsen er ved regnskabsaflæggelsen positiv omkring de udviklingsscenarier der foreligger og vurderer, at den nødvendige kapital til fortsat forretningsudvikling kan fremskaffes således, at de indregnede værdier kan opretholdes.

De i 2023-gennemførte transaktioner med kapitalindsud fra investorer, der har tilført investorerne konkrete ejerandele i datterselskabet understøtter ledelsen i den aktuelle vurdering af virksomhedens potentiale og de indregnede værdier.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet er moderselskab for selskabet Insulin Reset ApS, hvis formål er at drive virksomhed med rådgivning, forskning, produktion, køb og salg fra aktiviteter der udspringer af fokus på og fra ernæring.

Aktiviteterne i Insulin Reset ApS har udviklet sig positivt i 2023 ved at det er lykkedes at få nye investorer involveret. Det er indgået salgsaftaler i Insulin Reset ApS i 2023 og de første leveringer forventes at blive gennemført i 3. kvartal 2024.

Insulin Reset ApS har udviklet og erhvervet patenter der giver mulighed for kommende aktiviteter med produktion, salg, receptformidling og videre brandudvikling inden for ernæring og fødevarer. Den endelige forretningsstrategi fastlægges med involvering af investorerne, hvor flere af dem har betydelige branchemæssige erfaringer og også som led i deres investering bidrager til den løbende drift og forretningsudvikling.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOTAB.....		-500	-6.170
DRIFTSRESULTAT.....		-500	-6.170
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		3.332.855	0
Andre finansielle omkostninger.....		-59.423	-42.303
RESULTAT FØR SKAT.....		3.272.932	-48.473
Skat af årets resultat.....		0	0
ÅRETS RESULTAT.....		3.272.932	-48.473
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		3.272.932	-48.473
I ALT.....		3.272.932	-48.473

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		782.856	790.001
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		2.200.000	0
Finansielle anlægsaktiver.....	2	2.982.856	790.001
ANLÆGSAKTIVER.....		2.982.856	790.001
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		1.140.000	0
Tilgodehavender.....		1.140.000	0
Likvide beholdninger.....		106.766	0
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		1.246.766	0
AKTIVER.....		4.229.622	790.001

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Anpartskapital.....		40.000	40.000
Overført resultat.....		3.220.457	-52.475
EGENKAPITAL.....		3.260.457	-12.475
Gæld til pengeinstitutter.....		0	258
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		7.669	7.669
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		109.127	2.360
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		766	0
Anden gæld.....		851.603	792.189
Kortfristede gældsforpligtelser.....		969.165	802.476
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		969.165	802.476
PASSIVER.....		4.229.622	790.001
Eventualposter mv.	3		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Forudsætninger for fortsat drift	5		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	6		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	40.000	-52.475	-12.475
Forslag til resultatdisponering.....		3.272.932	3.272.932
Egenkapital 31. december 2023.....	40.000	3.220.457	3.260.457

NOTER

	2023 kr.	2022 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Finansielle anlægsaktiver			2
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
kr.			
Kostpris 1. januar 2023.....	790.001	0	
Tilgang.....	0	2.200.000	
Afgang.....	-7.145	0	
Kostpris 31. december 2023.....	782.856	2.200.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....	782.856	2.200.000	
Eventualposter mv.			3
Hæftelse i sambeskatningen			
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildekatte såsom udbytteskat mv.			
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.			
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			4
Selskabet har givet pant i en mindre andel af anparterne i Insulin Reset ApS til sikkerhed for gældsforpligtelser. Gældsforpligtelsen udgjorde pr. 31. december 2023 852 t.kr.			
Forudsætninger for fortsat drift			5
Selskabets aktiviteter er alene at være holdingselskab for datterselskabet Insulin Reset ApS og har ikke til hensigt at påtage sig gældsforpligtelser. De aktuelle indregnede gældsforpligtelser indeholder en optionsaftale der sikrer, at selskabets kan afvikle forpligtelsen ved salg af kapitalandele i datterselskabet Insulin Reset ApS.			
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling			6
Selskabet har indregnet tilgodehavende fra salg af kapitalandele til investor, hvor der er indgået aftale via et kapitalselskab, hvor betalingsevne afhænger af en positiv udvikling i datterselskabet Insulin Reset ApS.			
Ledelsen har kontrollerende indflydelse på datterselskabet og har fortsat tiltro til, at den forretningsmæssige udvikling vil blive realiseret, hvorfor tilgodehavendet er indregnet til den nominelle værdi.			

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Rocha Holding ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Selskabet købte i 2022 15% af kapitalen i den tilknyttede virksomhed Insulin Reset ApS, som blev finansieret ved lån af investor-kandidat. Transaktionen blev fejlagtigt ikke præsenteret korrekt i årsrapporten for 2022. Dette er rettet i årsrapporten for 2023, hvor sammenligningstal er tilpasset, hvilket har medført en forøgelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og aktiverne med 750 t.kr. forøgelsen af gældsforpligtelserne med 792 t.kr. og en reduktion af resultatet for 2022 med 33 t.kr. efter skat.

RESULTATOPGØRELSEN

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra kapitalandele af dattervirksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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 dattervirksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket fra den tidligste regnskabsperiode, der indgår i regnskabet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Forskellen mellem anskaffelsessummen og bogførte værdier føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.