



Jahresabschluss 31.12.2024

FN 241221m

FIRMA

value one holding GmbH

Für die Zuordnung im Firmenbuch ist nicht der Firmenwortlaut, sondern ausschließlich die übermittelte Firmenbuchnummer maßgeblich.

GESCHÄFTSJAHR

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Einordnung klein

VORANGEGANGENES GESCHÄFTSJAHR

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Aktiengesellschaft

PDF GENERIERT AM

29.09.2025

UNTERZEICHNET VON

Mag. Michael Griesmayr, geb 28.03.1961

am 29.09.2025

PRÜFWERT: 1b296e0335a154d4b9ae1281312d41b9

Bestätigung des Einbringers

Der Einschreiter bestätigt, dass er einer der vertretungsbefugten Vertreter der Gesellschaft ist, er von den vertretungsbefugten Vertretern in der vertretungsbefugten Anzahl zur Einreichung des Jahresabschlusses ermächtigt wurde und dass ihm ein von den oben als Unterzeichner angeführten gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft (§ 277 UGB) eigenhändig unterfertigter Jahresabschluss vorliegt, der mit dem übermittelten gleichlautend ist.

Auszug aus der Bilanz

in EUR

Vorjahr in TEUR

	in EUR	Vorjahr in TEUR
AKTIVA	90.295.918,75	104.297
Anlagevermögen	2.978.427,98	14.767
Immaterielle Vermögensgegenstände	369.133,19	260
Sachanlagen	1.869.466,91	6
Finanzanlagen	739.827,88	14.500
Umlaufvermögen	85.093.956,98	86.681
Vorräte	0,00	0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	84.769.235,87	86.535
<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	28.523.667,96	31.630
Wertpapiere und Anteile	0,00	0
Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten	324.721,11	147
Rechnungsabgrenzungsposten	2.223.533,79	2.848
Aktive latente Steuern	0,00	0
PASSIVA	90.295.918,75	104.297
Eigenkapital	8.805.213,77	14.649
eingefordertes Stammkapital	10.000.000,00	10.000
<i>Stammkapital</i>	10.000.000,00	10.000
<i>davon eingezahlt</i>	10.000.000,00	10.000
Kapitalrücklagen	23.476.480,00	23.476
Gewinnrücklagen	50.659,43	51
Bilanzverlust	-24.721.925,66	-18.879
<i>davon Verlustvortrag</i>	-18.878.511,93	-2.612
Investitionszuschüsse	1.404.148,23	0
Rückstellungen	10.925.502,07	10.520
Verbindlichkeiten	69.161.054,68	79.128
<i>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</i>	56.071.958,07	63.578
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0

offenzulegender Anhang

Angabe, wenn die einmal gewählte Form der Darstellung, insbesondere der Gliederung der Bilanz, nicht beibehalten wurde (§ 223 Abs. 1 UGB):

Aufgrund der geänderten Rechtsform (Eintragung der Umwandlung von einer AG zur GmbH im Firmenbuch vom 3.10.2024 und Größenklasse, wurde auf einige nicht mehr notwendige Anhangangaben verzichtet. Ebenso wurde kein Lagebericht erstellt.

Begründung dafür:

Angabe von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 237 Abs 1 Z 1 UGB):

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 189 ff des Unternehmensgesetzbuchs (UGB) unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, sowie unter Beachtung der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln, aufgestellt.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurde der Grundsatz der Vollständigkeit entsprechend den gesetzlichen Regelungen eingehalten.

Zum Stichtag 31.12.2023 wurden die value one capitalinvest GmbH sowie die value one student living invest GmbH up-stream in die value one holding GmbH verschmolzen. Das Vermögen der beiden Gesellschaften wurde mit 1.1.2024 in die value one holding GmbH übernommen.

Bei Umgründungen besteht die Möglichkeit der Buchwertfortführung und der Neubewertung des übernommenen Vermögens. Es wurde die Buchwertfortführung gewählt.

Die Umwandlung der Gesellschaft von einer Aktiengesellschaft in eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung umgewandelt wurde im Firmenbuch mit Beschluss vom 3.10.2024 eingetragen.

Dem Vorsichtsprinzip wurde dadurch Rechnung getragen, dass nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste wurden - soweit gesetzlich geboten - berücksichtigt.

Gruppenbesteuerung: Seit 1.1.2020 ist die Gesellschaft Gruppenträger einer Gruppe iSd § 9 KStG. Die Gruppe umfasst im Jahr 2023 neben dem Gruppenträger 8 Gruppenmitglieder.

Die Steuerumlage wird nach der Belastungsmethode ermittelt. Bei einem Gewinn eines Gruppenmitglieds leistet dieses eine positive Steuerumlage in Höhe von 23 % des überrechneten steuerlichen Gewinns an den Gruppenträger. Bei einem negativen Ergebnis eines Gruppenmitglieds kürzt dieser Verlust in den folgenden Wirtschaftsjahren die Basis der an den Gruppenträger zu vergütenden Steuerumlage. Bei einem Verlust eines Gruppenmitglieds ist immer eine Steuerumlage in Höhe der Mindestkörperschaftsteuer an den Gruppenträger zu entrichten. Diese Mindestkörperschaftsteuer wird auf zukünftige Steuerumlagen angerechnet.

Bewertungsgrundlagen für die verschiedenen Posten:

Immaterielles Anlagevermögen

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten bewertet, die um die planmäßigen Abschreibungen vermindert sind.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden linear vorgenommen.

Folgende Nutzungsdauern wurden den planmäßigen Abschreibungen zugrunde gelegt:

gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile, Software sowie Lizenzen 3,00-10,00

Sachanlagen

Das abnutzbare Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet, die um die planmäßigen Abschreibungen vermindert werden. Die geringwertigen Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von EUR 1.000,00 wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden linear der voraussichtlichen Nutzungsdauer entsprechend vorgenommen.

Folgende Nutzungsdauern wurden den planmäßigen Abschreibungen zugrunde gelegt:

Bauten 10,00-10,00

Betriebs- und Geschäftsausstattung 0,50-10,00

Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten bewertet. Im Falle eines niedrigeren beizulegenden Wertes wurden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt.

Im Falle erkennbarer Einzelrisiken wurde der niedrigere beizulegende Wert angesetzt.

Rückstellungen

Sonstige Rückstellungen

In den sonstigen Rückstellungen wurden unter Beachtung des Vorsichtsprinzips alle im Zeitpunkt der Bilanzerstellung erkennbaren Risiken und der Höhe oder dem Grunde nach ungewissen Verbindlichkeiten mit den Beträgen berücksichtigt, die nach bestmöglicher Schätzung zur Erfüllung der Verpflichtung aufgewendet werden müssen. Sämtliche Rückstellungen haben eine Laufzeit von weniger als einem Jahr.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Für Disagios wurde ein aktiver Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, der über die Laufzeit der Verbindlichkeit nach der Effektivzinsmethode abgeschrieben wird.

Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden nicht abgezinst.

Angabe zur Übereinstimmung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden mit dem Konzept der Unternehmensfortführung:

Bei der Bewertung der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden wurde der Grundsatz der Einzelbewertung beachtet und eine Fortführung des Unternehmens unterstellt.

wesentliche Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden:

Die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden auch bei der Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses beibehalten.

Begründung dafür (§ 201 Abs. 3):

Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage:

Grundlagen für die Umrechnung von Posten, die auf fremde Währung lauten, in Euro:

Fremdwährungsforderungen wurden mit dem Anschaffungskurs oder dem niedrigeren Devisenbriefkurs zum Bilanzstichtag bewertet.

Fremdwährungsverbindlichkeiten wurden mit dem Anschaffungskurs oder dem höheren Devisengeldkurs zum Bilanzstichtag bewertet.

Im Falle der Deckung durch Termingeschäfte wurde die Bewertung unter Berücksichtigung des Terminkurses durchgeführt.

Gesamtbetrag der Haftungsverhältnisse und sonstiger wesentlicher finanzieller Verpflichtungen, die nicht auf der Passivseite auszuweisen sind (§237 Abs 1 Z 2 UGB):

EUR 14.756.898,00

davon Pensionsverpflichtungen:

EUR 0,00

davon Verpflichtungen gegenüber verbundenen oder assoziierten Unternehmen:

EUR 14.756.898,00

Art und Form jeder gewährten dinglichen Sicherheit:

Garantien (9,3 Mio), Bürgschaften (1,6 Mio), Patronatserklärungen (3,9 Mio), Wechsel

Jeweils zusammengefasst für alle Posten der Verbindlichkeiten (§ 237 Abs. 1 Z 5 UGB):

Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren:

EUR 19.895.634,77

Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten, für die dingliche Sicherheiten bestellt sind:

EUR 0,00

Art und Form dieser Sicherheiten:

Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer/innen während des Geschäftsjahrs (§ 237 Abs. 1 Z 6 UGB):

18

Name und Sitz des Mutterunternehmens der Gesellschaft, das den Konzernabschluss für den kleinsten Kreis von Unternehmen aufstellt, (§§ 237 Abs. 1 Z 7 UGB):

Die Gesellschaft ist ein Konzernunternehmen iSd § 15 AktG (§ 115 GmbHG) und gehört als verbundenes Unternehmen gem. § 244 UGB zum Konsolidierungskreis der value one holding GmbH. Die Gesellschaft ist gem. § 246 UGB von der Pflicht einen Konzernabschluss und einen Konzernlagebericht aufzustellen befreit.

Anlagenpiegel

	Teil 1		Anschaffungs- und Herstellungskosten			in EUR	
	Stand 01.01.2024	Zugänge	davon aktivierte Zinsen für Fremdkapital	Umbuchungen	Abgänge	Stand 31.12.2024	
Anlagevermögen	16.910.385,19	6.283.673,35	0,00	0,00	14.916.785,56	8.277.272,98	
Immaterielle Vermögensgegenstände	372.030,00	496.814,51	0,00	0,00	0,00	868.844,51	
Sachanlagen	10.121,79	4.482.874,67	0,00	0,00	59.580,63	4.433.415,83	
Finanzanlagen	16.528.233,40	1.303.984,17	0,00	0,00	14.857.204,93	2.975.012,64	

Anlagenspiegel

Teil 2

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Kumulierte Wertberichtigungen 01.01.2024	laufende Abschreibungen	laufende Zuschreibungen	Wertberichtigungen auf Zugänge
Anlagevermögen	2.143.513,31	1.891.683,66	0,00	2.306.497,84
Immaterielle Vermögensgegenstände	111.565,50	139.624,86	0,00	248.520,96
Sachanlagen	3.967,59	556.246,25	0,00	2.057.976,88
Finanzanlagen	2.027.980,22	1.195.812,55	0,00	0,00

Anlagenspiegel

Teil 3

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Wertberichtigungen auf Umbuchungen	Wertberichtigungen auf Abgänge	Kumulierte Wertberichtigungen 31.12.2024
Anlagevermögen	0,00	1.042.849,81	5.298.845,00
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	499.711,32
Sachanlagen	0,00	54.241,80	2.563.948,92
Finanzanlagen	0,00	988.608,01	2.235.184,76

Anlagenspiegel

Teil 4

Nettobuchwerte

in EUR

	Buchwert 01.01.2024	Buchwert 31.12.2024
Anlagevermögen	14.766.871,88	2.978.427,98
Immaterielle Vermögensgegenstände	260.464,50	369.133,19
Sachanlagen	6.154,20	1.869.466,91
Finanzanlagen	14.500.253,18	739.827,88