

HELI Holding ApS

Gjermosevej 26, Grauballe, 8600 Silkeborg

CVR-nr. 28 10 06 12

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

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

Henrik Mølbach Thomsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal for koncernen	6
Ledelsesberetning	7
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Egenkapitalopgørelse for koncernen	14
Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17
Anvendt regnskabspraksis	26

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for HELI Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Silkeborg, den 27. juni 2024

Direktion

Henrik Mølbach Thomsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i HELI Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for HELI Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023, af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og af koncernens pengestrømme 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 27. juni 2024

Revisionshuset Tal & Tanker

Statsautoriseret revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 31 56 64

Poul Holmboe Borghus

Statsautoriseret revisor
mne21387

Selskabsoplysninger

Selskabet	HELI Holding ApS Gjermosevej 26, Grauballe 8600 Silkeborg
	CVR-nr.: 28 10 06 12
	Stiftet: 27. august 2004
	Hjemsted: Silkeborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Henrik Mølbach Thomsen
Revision	Revisionshuset Tal & Tanker, Statsautoriseret revisionspartnerselskab Stagehøjvej 22 8600 Silkeborg
Bankforbindelse	Sydbank A/S, Søndergade 25, 8600 Silkeborg
Advokatforbindelse	Njord Law Firm, Godthåbsvej 4, 8600 Silkeborg
Dattervirksomheder	Globus Biler ApS, Silkeborg Thomsen Ejendomme, Silkeborg ApS, Silkeborg

Hovedtal og nøgletal for koncernen

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Nettoomsætning	122.790	96.379	114.611	93.005	90.643
Resultat af primær drift	400	-2.515	785	1.663	-430
Årets resultat	-1.670	-3.056	-133	391	-1.127
Balance:					
Balancesum	37.166	42.955	48.541	50.490	50.464
Investeringer i materielle anlægsaktiver	571	1.109	3.108	4.699	1.186
Egenkapital	2.149	3.694	6.750	6.996	6.716
Nøgletal i %:					
Overskudsgrad (EBIT-margin)	0,3	-2,6	0,7	1,8	-0,5
Soliditetsgrad	5,8	8,6	13,9	13,9	13,3
Egenkapitalforrentning	-57,2	-58,5	-1,9	5,7	-15,4

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Overskudsgrad (EBIT-margin)	$\frac{\text{Resultat af primær drift (EBIT)} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Koncernens og HELI Holding ApS's aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at være holdingselskab for de tilknyttede virksomheder Globus Biler A/S, Navervej 4-6, 8600 Silkeborg og Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S, Navervej 4-6, 8600 Silkeborg.

Hovedaktiviteten i Globus Biler A/S har i lighed med tidligere år bestået i forhandling af nyere brugte biler og drift af autoværksted og forhandling af reservedele til såvel brugte som nye biler.

Hovedaktiviteten i Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S består i drift af modetøjsforretning. Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S ejer og udlejer desuden ejendommen Navervej 4-6, Silkeborg til søsterselskabet Globus Biler A/S. Selskabet har pr. 31. december 2023 lukket detailbutikken og afhænder varelageret i løbet af 2024, hvorefter aktiviteterne udelukkende vil være udlejning.

Produkterne i de tilknyttede virksomheder Globus Biler A/S og Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S afsættes for størstedelens vedkommende i Danmark.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -1.545.578 mod -3.055.513 sidste år. Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Globus Biler A/S

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af stor turbulens i priserne på brugtvoغنsmarkedet, og i de første måneder af året var det fortsat van-skeligt at skaffe automobiler, der kunne give acceptable avancer ved videresalg.

Turbulensen omkring priserne på især elbiler, som markedet oplevede allerede sidst på året i forrige regnskabsår, blev yderligere forstærket af den store prisreduktion Tesla gennemførte i januar 2023, og denne turbulens er fortsat gennem hele året 2023.

Herudover har der gennem året været prisnedsættelser på markedet for nye biler, hvilket har påvirket prisudviklingen på brugtvoغنsmarkedet negativt.

I takt med udviklingen på markedet er der løbende gennem året foretaget prisjusteringer/-sænkninger, hvilket har bevirket en positiv udvikling i styksalget og nettoomsætningen.

Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S

Ledelsen anser ikke årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har pr. 31. december 2023 lukket detailbutikken. Varelageret er pr. 31. december 2023 nedskrevet til realisationsværdi, hvilket har betydet en nedskrivning af varelageret på 800 tkr., som har påvirket årets resultat negativt.

Ledelsesberetning

Særlige risici

Der vurderes ikke at være risici udover de sædvanligt forekomne indenfor koncernens brancheområder. Varelageret værdi i den tilknyttede virksomhed Globus Biler A/S vil være påvirkelig i tilfælde af, at registreringsafgiften på nye biler nedsættes markant, idet en væsentlig del af lageret er brugte biler inklusive registreringsafgift.

Da virksomhedernes produkter primært sælges til kunder i Danmark og inden for EU, er valutarisikoen begrænset, hvorfor der ikke vurderes at være nogle umiddelbare finansielle risici. Koncernen anses ikke for at være særlig udsat for risici som følge af ændringer i det generelle renteniveau.

Den forventede udvikling

Koncernens nuværende aktiviteter fortsætter uændrede i de kommende år. Koncernen er ikke afhængig af enkelte, større kunder. Koncernens leverandører forventes også fremover at være stabile.

Det er koncernledelsens forventning, at der for regnskabsåret 2023 kan realiseres et væsentlig bedre resultat for koncernen, end det var tilfældet i 2022.

Globus Biler A/S

Selskabets resultat i 2023 vil primært afhænge af, hvornår priserne på brugte automobiler retter sig, så der kan indkøbes biler til videresalg med tilfredsstillende avancer.

Selskabet er indtrådt i den frie forhandler- og værkstedskæde CarPeople. Det forventes, at der gennem dette samarbejde kan opnås et forbedret grundlag for indtjeningen fra selskabets autoværksted, efter samarbejdet med Mitsubishi og Hyundai er ophørt.

Selskabets omkostninger er på alle væsentlige områder tilpasset den aktuelle situation.

Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S

Ledelsen forventer overskud i det kommende år.

Videnressourcer

Koncernens politik er en fortsat udvikling af kendskabet til produkter og processer. Det er derfor afgørende, at koncernen også i fremtiden er i stand til at tiltrække og fastholde kompetente og motiverede medarbejdere.

Miljøforhold

Oliespild og udstødningsgasser i den tilknyttede virksomhed Globus Biler A/S udgør de væsentligste miljømæssige risici. Koncernen er i løbende og god dialog med relevante myndigheder.

Koncernen opfylder lovgivningens krav på miljøområdet. Moderselskabets ledelse vurderer løbende koncernvirksomhedernes miljøpåvirkning. Forbedringer gennemføres løbende op de områder, hvor miljøpåvirkningen kan reduceres.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Der foretages ingen egentlig forskning.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Thomsen Ejendomme ApS har pr. 31. december 2023 lukket detailbutikken og afhænder varelageret i løbet af 2024. Herudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling på statutidspunktet.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
	122.789.608	96.378.838	0	0
	501.552	520.072	0	0
	-112.219.038	-84.433.132	0	0
	-4.007.261	-6.133.335	-43.727	-39.550
	7.064.861	6.332.443	-43.727	-39.550
2	-5.324.638	-6.704.937	0	0
	-1.254.414	-2.082.691	0	0
	-85.944	-59.838	0	0
	399.865	-2.515.023	-43.727	-39.550
	-124.800	0	-961.824	-2.699.315
	802	11.767	192	0
3	-2.317.079	-1.368.206	-704.921	-417.115
	-2.041.212	-3.871.462	-1.710.280	-3.155.980
	370.834	815.948	164.702	100.467
4	-1.670.378	-3.055.514	-1.545.578	-3.055.513

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023	2022	2023	2022	
Aktiver					
Anlægsaktiver					
5	Grunde og bygninger	15.723.738	16.403.118	0	0
6	Produktionsanlæg og maskiner	459.235	406.985	0	0
7	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	907.863	1.069.567	0	0
8	Indretning af lejede lokaler	1.206.446	1.372.506	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>18.297.282</u>	<u>19.252.176</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	12.549.946	13.511.768
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	104.348	104.321	0	0
11	Deposita	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>104.348</u>	<u>104.321</u>	<u>12.549.946</u>	<u>13.511.768</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>18.401.630</u>	<u>19.356.497</u>	<u>12.549.946</u>	<u>13.511.768</u>
Omsætningsaktiver					
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>15.674.523</u>	<u>21.020.261</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>15.674.523</u>	<u>21.020.261</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.938.546	1.766.279	0	0
	Udskudte skatteaktiver	0	0	247.080	82.378
	Tilgodehavende selskabsskat	0	48.000	0	48.000
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	0	0	0	203.919
	Andre tilgodehavender	23.807	482.348	0	0
12	Periodeafgrænsningsposter	<u>49.800</u>	<u>122.387</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>3.012.153</u>	<u>2.419.014</u>	<u>247.080</u>	<u>334.297</u>
	Likvide beholdninger	<u>77.964</u>	<u>159.458</u>	<u>1.738</u>	<u>2.349</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>18.764.640</u>	<u>23.598.733</u>	<u>248.818</u>	<u>336.646</u>
	Aktiver i alt	<u>37.166.270</u>	<u>42.955.230</u>	<u>12.798.764</u>	<u>13.848.414</u>

Balance 31. december

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
Passiver				
Egenkapital				
Virksomhedskapital	175.000	175.000	175.000	175.000
Reserve for opskrivninger	4.804.368	5.071.278	4.804.368	5.071.278
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	722.671	0	0	0
Overført resultat	-3.553.327	-1.551.987	-2.830.658	-1.551.990
Egenkapital i alt	2.148.712	3.694.291	2.148.710	3.694.288
Hensatte forpligtelser				
13 Hensættelser til udskudt skat	1.381.974	1.752.808	0	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.381.974	1.752.808	0	0
Gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	7.188.672	7.528.346	0	0
Gæld til pengeinstitutter	10.094.634	11.411.061	0	0
Anden gæld	0	427.181	0	0
14 Langfristede gældsforpligtelser i alt	17.283.306	19.366.588	0	0
14 Kortfristet del af langfristet gæld	2.308.051	3.048.674	0	0
Gæld til pengeinstitutter	9.703.818	9.945.790	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.225.181	2.308.917	40.000	40.000
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	10.610.054	9.934.746
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	0	0	0	179.380
Anden gæld	3.115.228	2.838.162	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.352.278	18.141.543	10.650.054	10.154.126
Gældsforpligtelser i alt	33.635.584	37.508.131	10.650.054	10.154.126
Passiver i alt	37.166.270	42.955.230	12.798.764	13.848.414

Balance 31. december

Passiver

Note

- 1 Særlige poster**
- 15 Oplysninger om dagsværdi**
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 17 Eventualposter**
- 18 Nærtstående parter**

Egenkapitalopgørelse for koncernen

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis- metode	Overført re- sultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	175.000	5.071.278	0	-1.551.989	0	3.694.289
Resultatandel	0	0	1	-1.545.578	0	-1.545.577
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-266.910	0	266.910	0	0
	175.000	4.804.368	1	-2.830.657	0	2.148.712

Egenkapitalopgørelse for modervirksomheden

	Virksomheds- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført re- sultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	175.000	5.071.278	0	-1.551.990	3.694.288
Resultatandel	0	0	-837.024	-708.554	-1.545.578
Tilbageførsel af tidligere års opskrivninger	0	-266.910	0	266.910	0
Regulering negativ henlæggelse til indre værdi	0	0	837.024	-837.024	0
	175.000	4.804.368	0	-2.830.658	2.148.710

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

Note	Koncern	
	2023	2022
Årets resultat	-1.670.378	-3.055.514
19 Reguleringer	3.154.887	2.426.930
20 Ændring i driftskapital	3.897.928	1.432.021
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.382.437	803.437
Renteindbetalinger og lignende	774	11.737
Renteudbetalinger og lignende	-2.317.079	-1.368.205
Pengestrøm fra ordinær drift	3.066.132	-553.031
Betalt selskabsskat	48.000	-48.000
Pengestrømme fra driftsaktivitet	3.114.132	-601.031
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	247.500
Køb af materielle anlægsaktiver	-571.170	-1.109.462
Salg af materielle anlægsaktiver	441.420	1.076.550
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-129.750	214.588
Optagelse af langfristet gæld	0	12.000.000
Afdrag på langfristet gæld	-2.823.905	-1.750.477
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-241.971	-9.790.148
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.065.876	459.375
Ændring i likvider	-81.494	72.932
Likvider 1. januar 2023	159.458	86.526
Likvider 31. december 2023	77.964	159.458
Likvider		
Likvide beholdninger	77.964	159.458
Likvider 31. december 2023	77.964	159.458

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende 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 engangskarakter.

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.

	Koncern	
	2023	2022
Omkostninger:		
Nedskrivninger på anlægsaktiver	0	909.530
Nedskrivning på varelager	799.600	0
	<u>799.600</u>	<u>909.530</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Af- og nedskrivning materielle anlægsaktiver	0	-909.530
Vareforbrug	-799.600	0
Resultat af særlige poster netto	<u>-799.600</u>	<u>-909.530</u>

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
2. Personaleomkostninger				
Lønninger og gager	4.770.159	6.028.791	0	0
Pensioner	460.595	548.413	0	0
Andre omkostninger til social sikring	93.884	127.733	0	0
	<u>5.324.638</u>	<u>6.704.937</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>12</u>	<u>18</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

Ansatte i moderselskabet omfatter alene selskabets direktør, der i årsregnskabslovens forstand vurderes ansat. I selskabslovens forstand er der ikke tale om et ansættelsesforhold, hvorfor der ikke er nogle personaleomkostninger i årsrapporten.

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023	2022	2023	2022
3. Øvrige finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	0	704.921	417.099
Andre finansielle omkostninger	2.317.079	1.368.206	0	16
	2.317.079	1.368.206	704.921	417.115

	Modervirksomhed	
	2023	2022
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-837.024	-2.699.315
Disponeret fra overført resultat	-708.554	-356.198
Disponeret i alt	-1.545.578	-3.055.513

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
5. Grunde og bygninger				
Kostpris 1. januar 2023	14.959.488	14.840.520	0	0
Tilgang i årets løb	0	118.968	0	0
Kostpris 31. december 2023	14.959.488	14.959.488	0	0
Opskrivninger 1. januar 2023	9.435.616	9.435.616	0	0
Opskrivninger 31. december 2023	9.435.616	9.435.616	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-7.991.986	-7.336.434	0	0
Årets afskrivninger	-679.380	-655.552	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-8.671.366	-7.991.986	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	15.723.738	16.403.118	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
6. Produktionsanlæg og maskiner				
Kostpris 1. januar 2023	5.359.068	5.085.912	0	0
Tilgang i årets løb	194.334	273.156	0	0
Kostpris 31. december 2023	5.553.402	5.359.068	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.952.083	-4.404.362	0	0
Årets afskrivninger	-142.084	-547.721	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-5.094.167	-4.952.083	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	459.235	406.985	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
7. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar				
Kostpris 1. januar 2023	1.568.670	2.025.139	0	0
Tilgang i årets løb	376.836	717.338	0	0
Afgang i årets løb	<u>-298.223</u>	<u>-1.173.807</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1.647.283</u>	<u>1.568.670</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-499.103	-510.304	0	0
Årets afskrivninger	-266.890	-282.308	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	0	87.198	0	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>26.573</u>	<u>206.311</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-739.420</u>	<u>-499.103</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>907.863</u>	<u>1.069.567</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
8. Indretning af lejede lokaler				
Kostpris 1. januar 2023	<u>5.048.494</u>	<u>5.048.494</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>5.048.494</u>	<u>5.048.494</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-3.675.988	-3.078.878	0	0
Årets afskrivninger	<u>-166.060</u>	<u>-597.110</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-3.842.048</u>	<u>-3.675.988</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>1.206.446</u>	<u>1.372.506</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter

	Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022
9. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	14.960.926	15.085.725
Kostpris 31. december 2023	14.960.926	15.085.725
Nedskrivninger 1. januar 2023	-1.573.957	1.125.359
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-837.023	-2.699.316
Nedskrivninger 31. december 2023	-2.410.980	-1.573.957
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	12.549.946	13.511.768

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Globus Biler ApS, Silkeborg	100 %	4.021.751	734.101
Thomsen Ejendomme, Silkeborg ApS, Silkeborg	100 %	8.652.994	-1.571.125
		12.674.745	-837.024

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
10. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. januar 2023	104.246	104.246	0	0
Kostpris 31. december 2023	104.246	104.246	0	0
Opskrivninger 1. januar 2023	75	39	0	0
Årets opskrivninger	27	36	0	0
Opskrivninger 31. december 2023	102	75	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	104.348	104.321	0	0

Noter

	Koncern		Modervirksomhed	
	31/12 2023	31/12 2022	31/12 2023	31/12 2022
11. Deposita				
Kostpris 1. januar 2023	0	247.500	0	0
Afgang i årets løb	0	-247.500	0	0
Kostpris 31. december 2023	0	0	0	0

12. Periodeafgrænsningsposter				
Periodeafgrænsningsposter	49.800	122.387	0	0
	49.800	122.387	0	0

	Koncern	
	31/12 2023	31/12 2022
13. Hensættelser til udskudt skat		
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023	1.752.808	2.568.755
Udskudt skat af årets resultat	-370.834	-815.947
	1.381.974	1.752.808
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Materielle anlægsaktiver	2.380.149	2.478.237
Omsætningsaktiver	-19.800	-34.672
Låneomkostninger	-31.440	-29.431
Fremført underskud fra tidligere år	-946.935	-661.326
	1.381.974	1.752.808

14. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet gæld	Restgæld
	31/12 2023	del af lang-	31/12 2023	efter 5 år
		fristet gæld		
Koncern				
Gæld til realkreditinstitutter	7.583.304	394.632	7.188.672	0
Gæld til pengeinstitutter	11.480.634	1.386.000	10.094.634	4.500.000
Anden gæld	527.419	527.419	0	0
	19.591.357	2.308.051	17.283.306	4.500.000

Noter

15. Oplysninger om dagsværdi

Koncern

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi 31. december 2023	104.348
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>27</u>

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Moderselskab

Nominelt 500 t.kr. kapitalandele i Globus Biler A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 4.021 t.kr., er pantsat til sikkerhed for Thomsen Ejendomme A/S' mellemværender med pengeinstitut. Mellemværendet udgør 1.847 t.kr. på statusdagen.

Nominelt 500 t.kr. kapitalandele i Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 9.376 t.kr., er pantsat til sikkerhed for Globus Biler A/S' mellemværender med pengeinstitut. Mellemværendet udgør 19.338 t.kr. på statusdagen.

Selskabet har overfor Sydbank A/S afgivet udbyttebegrænsningserklæring.

Globus Biler A/S

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 25.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	13.329
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.941
Driftsmidler	2.310

Thomsen Ejendomme ApS

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.656 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 15.724 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 7.700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

Noter

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	3.440
Driftsmidler	263

17. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskaberne kautionerer solidarisk for koncernens samlede gæld til pengeinstitut. Den samlede gæld udgør pr. 31. december 2023 i alt 21.184 t.kr. Kautitionerne er selvskyldnerkautitioner.

Garantiforpligtelser

Den tilknyttede virksomhed Globus Biler A/S har til sikkerhed for betaling af skyldig registreringsafgift af motorkøretøjer pr. 31. december 2023 stillet bankgaranti for 2.500 t.kr. over for SKAT.

Andre eventualforpligtelser:

Den tilknyttede virksomhed Globus Biler A/S har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 1.594 t.kr. årlig. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Moderselskabet 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 kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

18. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Henrik Mølbach Thomsen

Hovedaktionær

Noter

Transaktioner

Moderselskabet har anfordringslån (løbende mellemregning) hos de tilknyttede virksomheder. Saldoen på lånet hos Globus Biler A/S udgør pr. 31. december 2023 7.366 t.kr. Tilskrevne renter på lånet udgør 549 t.kr. Saldo på lånet hos Thomsen Ejendomme A/S udgør pr. 31. december 2023 3.244 t.kr. Tilskrevne renter på lånet udgør 156 t.kr.

	Koncern	
	2023	2022
19. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	1.254.414	2.082.691
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-169.770	-196.252
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	124.800	0
Andre finansielle indtægter	-802	-11.767
Øvrige finansielle omkostninger	2.317.079	1.368.206
Skat af årets resultat	-370.834	-815.948
	3.154.887	2.426.930
20. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	5.345.738	2.886.673
Ændring i tilgodehavender	-641.139	719.063
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-806.671	-2.173.715
	3.897.928	1.432.021

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HELI Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

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 koncernen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen, 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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden HELI Holding ApS samt tilknyttede virksomheder, hvori HELI Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Anvendt regnskabspraksis

Konsolideringspraksis

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og de tilknyttede virksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter opgjort efter koncernens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af de tilknyttede virksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på det tidspunkt, hvor der opnås kontrol.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Andre eksterne omkostninger

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

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

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 og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet 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.

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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	40 år	0%
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0-10 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0%

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.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Anvendt regnskabspraksis

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. 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 betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger i Thomsen Ejendomme, Silkeborg A/S måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Beholdninger af biler i Globus Biler A/S er optaget ud fra en specifik identifikation af kostprisen eller nettorealiseringsværdien for de enkelte biler. Beholdninger af udstyr, reservedele og hjælpematerialer i Globus Biler A/S måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Skriv egen tekst.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger

Under reserve for opskrivninger indregnes opskrivninger på grunde og bygninger med fradrag af udskudt skat. Reserven reduceres, når opskrevne bygninger reduceres i værdi som følge af afskrivninger. Reduktionen udgør forskellen mellem afskrivning på grundlag af bygningernes omvurderede regnskabsmæssige værdi og afskrivning på grundlag af bygningernes oprindelige kostpris.

Reserven opløses helt eller delvis ved salg af grunde og bygninger og formindskes ved nedskrivning af grunde og bygninger.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og 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.

Selskabsskat og udskudt skat

HELI Holding ApS hæfter som administrationselskab 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 acontoskatter.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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 nettorealizationsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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 nettorealizationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Der er ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for modervirksomheden, idet selskabets pengestrømme er indeholdt i pengestrømsopgørelsen for koncernen, jf. ÅRL § 86, stk. 4.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.