

Grant Thornton
Godkendt
Revisionspartnerselskab

Agerøvej 31A, 2.sal
8381 Tilst
CVR-nr. 34209936

T (+45) 86 20 76 20

www.grantthornton.dk

Johannes Helleland 01.01.2014 ApS

c/o Johannes Helleland, Stadion Allé 33, 2. tv., 8000 Aarhus

CVR-nr. 35 63 95 94

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juli 2024.

Johannes Helleland
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Johannes Helleland 01.01.2014 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 4. juli 2024

Direktion

Johannes Helleland

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Johannes Helleland 01.01.2014 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Johannes Helleland 01.01.2014 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 revisoreres 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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2 - overtrædelse af selskabslovens regler om lån til kapitalejer

Uden at det har påvirket vores konklusion, så har vi i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at selskabet ved regnskabsårets begyndelse havde et tilgodehavende hos kapitalejeren og har foretaget yderligere udbetalinger i årets løb. Ledelsen har tilkendegivet at lånet vil blive behørigt afregnet inklusiv renter efter balancedagen.

Aarhus, den 4. juli 2024

Grant Thornton

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 34 20 99 36

Brian Christensen

statsautoriseret revisor
mne35438

Selskabsoplysninger

Selskabet

Johannes Helleland 01.01.2014 ApS
c/o Johannes Helleland
Stadion Allé 33, 2. tv.
8000 Aarhus

CVR-nr.: 35 63 95 94

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Johannes Helleland

Revision

Grant Thornton, Godkendt Revisionspartnerselskab
Agerøvej 31A, 2. sal
8381 Tilst

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttotab	-1.000	-3.376
Andre driftsomkostninger	-175.413	0
Indtægter af kapitalinteresser	-317.779	312.142
Andre finansielle indtægter	16.703	3.200
Øvrige finansielle omkostninger	-246	-83
Resultat før skat	-477.735	311.883
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-477.735	311.883
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	530.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-317.779	312.142
Udbytte for regnskabsåret	0	35.000
Disponeret fra overført resultat	-159.956	-565.259
Disponeret i alt	-477.735	311.883

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
2 Kapitalinteresse	<u>0</u>	<u>473.779</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>473.779</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>473.779</u>
Omsætningsaktiver		
Andre tilgodehavender	300	300
3 Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>171.056</u>	<u>23.903</u>
Tilgodehavender i alt	<u>171.356</u>	<u>24.203</u>
Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>300</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>171.356</u>	<u>24.503</u>
Aktiver i alt	<u>171.356</u>	<u>498.282</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	40.000	40.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	267.776
	Overført resultat	-55.703	154.256
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	35.000
	Egenkapital i alt	<u>-15.703</u>	<u>497.032</u>
Hensatte forpligtelser			
4	Hensættelser vedrørende kapitalinteresser	<u>175.413</u>	<u>0</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>175.413</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.250	1.250
	Anden gæld	<u>10.396</u>	<u>0</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>11.646</u>	<u>1.250</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>11.646</u>	<u>1.250</u>
	Passiver i alt	<u>171.356</u>	<u>498.282</u>
1	Virksomhedens væsentligste aktiviteter		
5	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indreværdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	40.000	267.776	154.256	35.000	497.032
Udloddet udbytte	0	0	0	-35.000	-35.000
Årets resultat	0	-317.779	-159.956	0	-477.735
Regulering af reserve	0	50.003	0	0	50.003
Regulering af reserve	0	0	-50.003	0	-50.003
	40.000	0	-55.703	0	-15.703

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve aktiv og passiv investering i noterede såvel som unoterede selskaber, samt hermed efter ledelsen skøn beslægtet virksomhed.

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
2. Kapitalinteresse		
Kostpris 1. januar 2023	50.003	50.003
Kostpris 31. december 2023	<u>50.003</u>	<u>50.003</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	423.776	696.634
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-317.779	312.142
Udbytte	-156.000	-585.000
Opskrivninger 31. december 2023	<u>-50.003</u>	<u>423.776</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>0</u>	<u>473.779</u>

3. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabet har i årets løb fejlagtigt udlånt midler til kapitalejeren. På balancedagen fremkommer derved et tilgodehavende på 171 t.kr. Lånet har i årets løb maksimalt udgjort 171 t.kr. Lånet er forrentet med 11,90% for 1. halvår 2023 og 13,25% for 2. halvår 2023 jf. gældende regler herom.

4. Hensættelser vedrørende kapitalinteresser

Hensættelse vedrører hæftelse for bankgæld i kapitalinteresser.

5. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret begrænset for Salecto ApS' lån hos Vækstfonden. Lånet udgør pr. 31. december 2023 i alt 541 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Johannes Helleland 01.01.2014 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.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter administrationsomkostninger.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger.

Indtægter af kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat eftereliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab.

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.

Balancen

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i associeret virksomhed 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandel i kapitalinteresse

Kapitalinteresse konsolideringsmetodeindregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab.

Kapitalandel i kapitalinteresser 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 ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandel i kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresse.

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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.

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 og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Anvendt regnskabspraksis

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

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.

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til associeret virksomhed samt leverandørgæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.