

Helo Holding ApS

Ny Vestergade 3, 1471 København K
CVR-nr. 43 02 96 14

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 15.05.23

Henrik Obel Nielsen
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 19

Selskabet

Helo Holding ApS
Ny Vestergade 3
1471 København K

Hjemsted: København
CVR-nr.: 43 02 96 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Anne Louise Obel
Henrik Obel Nielsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Helo Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 15. maj 2023

Direktionen

Anne Louise Obel

Henrik Obel Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Helo Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Helo Holding ApS for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Søborg, den 15. maj 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Skov

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne19689

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at besidde kapitalandele i andre selskaber samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 685.322 mod DKK 6.757.779 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 58.766.445.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2022 DKK	2021 DKK
Bruttotab	-37.126	-31.116
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	4.003.029	817.429
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	370.000	0
2 Andre finansielle indtægter	2.754.127	7.992.554
3 Andre finansielle omkostninger	-7.441.130	-346.038
Resultat før skat	-351.100	8.432.829
4 Skat af årets resultat	1.036.422	-1.675.050
Årets resultat	685.322	6.757.779

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.011.930	1.270.654
Forslag til udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
Overført resultat	-3.385.508	5.429.925
I alt	685.322	6.757.779

AKTIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
5	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10.765.419	6.762.390
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.968.000	6.968.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	17.733.419	13.730.390
	Anlægsaktiver i alt	17.733.419	13.730.390
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.772.587	5.096.487
	Tilgodehavende selskabsskat	2.112.461	0
	Andre tilgodehavender	10.282.420	7.572.409
	Tilgodehavender i alt	18.167.468	12.668.896
	Andre værdipapirer og kapitalandele	35.130.019	38.659.704
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	35.130.019	38.659.704
	Likvide beholdninger	72.349	202.393
	Omsætningsaktiver i alt	53.369.836	51.530.993
	Aktiver i alt	71.103.255	65.261.383

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	280.001	280.001
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	9.091.798	5.079.868
	Overført resultat	49.335.746	52.721.254
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	58.900	57.200
	Egenkapital i alt	58.766.445	58.138.323
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	561.524	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.375	32.125
	Gæld til tilknyttede virksomheder	11.741.911	6.439.231
	Selskabsskat	0	651.704
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.336.810	7.123.060
	Gældsforpligtelser i alt	12.336.810	7.123.060
	Passiver i alt	71.103.255	65.261.383

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	280.001	5.079.868	52.721.254	57.200	58.138.323
Betalt udbytte	0	0	0	-57.200	-57.200
Forslag til resultatdisponering	0	4.011.930	-3.385.508	58.900	685.322
Saldo pr. 31.12.22	280.001	9.091.798	49.335.746	58.900	58.766.445

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	4.003.029	817.429
I alt	4.003.029	817.429

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	133.965	134.202
Renteindtægter i øvrigt	759	764
Øvrige finansielle indtægter	2.619.403	7.857.588
I alt	2.754.127	7.992.554

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	203.524	69.778
Renteomkostninger i øvrigt	21.047	60.821
Øvrige finansielle omkostninger	7.216.559	215.439
I alt	7.441.130	346.038

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	-1.035.395	1.675.300
Regulering af skat fra tidligere år	-1.027	-250
I alt	-1.036.422	1.675.050

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk- somheder og kapital- andele	
Kostpris pr. 01.01.22	1.682.522	6.968.000
Kostpris pr. 31.12.22	1.682.522	6.968.000
Opskrivninger pr. 01.01.22	3.419.255	0
Årets resultat fra kapitalandele	4.474.597	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	7.893.852	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	735.820	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	453.225	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	1.189.045	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	10.765.419	6.968.000

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
BIGBIO Holstebro ApS, Holstebro	26%	3.033.958	1.774.401	773.659
BIGBIO Herlev ApS, Herlev	50%	15.356.640	6.150.312	7.678.322
BIGBIO Nordhavn ApS, København	26%	-8.347.077	-3.016.706	0
Løkken Love ApS, København	50%	1.426.697	-17.802	713.349
Ejendomsselskabet Enghaven af 2020 ApS, Holstebro	50%	3.200.178	968.604	1.600.089

6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	33.593.344	8.504.676	42.098.020
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.742.321	0	-6.742.321

7. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheden BIGBIO Herlev ApS's forpligtelser vedrørende huslejekontrakt maksimeret til 12 mio.kr.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheden BIGBIO Nordhavn ApS's forpligtelser vedrørende huslejekontrakt maksimeret til 17 mio.kr. samt solidarisk kaution vedrørende leasingaftale maksimeret til 7,3 mio.kr. svarende til leasingforpligtelsen.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheden BIGBIO Holstebro ApS's forpligtelser vedrørende leasingaftale maksimeret til 6,7 mio.kr. svarende til leasingforpligtelsen.

Selskabet har stillet kaution for dattervirksomheders gæld til Spar Nord Bank, omfattende BIGBIO Herlev ApS, BIGBIO Nordhavn ApS, BIGBIO Holstebro ApS og Ejendomsselskabet Enghaven af 2020 ApS. Bankgælden i tilknyttede virksomheder udgør pr. balancedagen 25,3 mio.kr.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet finansiel støtteerklæring overfor datterselskabet BIGBIO Nordhavn ApS og forpligter sig til at tilføre dattervirksomheden den fornødne likviditet til at selskabet kan indfri sine forpligtelser. Erklæringen er gældende til 31.05.2024.

Selskabet har afgivet tilbagetrædelseserklæring overfor tilgodehavende hos Jarni Holding ApS og Lein Holding ApS, opført under andre tilgodehavender, med i alt 2.011 t.kr. og vil dermed ikke kræve tilgodehavenderne indfriet. Erklæringen er gældende frem til 31.05.2024.

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder rådgivningsomkostninger og kontorholdsomkostninger mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele klassificeret som omsætningsaktiver nedskrives til nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.