



HGBN Holding ApS

Wibroesvej 3
9000 Aalborg
CVR-nr. 26511429

Årsrapport 01.07.2019 - 30.06.2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
10.12.2020

Henrik Bach Nielsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2019/20	7
Balance pr. 30.06.2020	8
Egenkapitalopgørelse for 2019/20	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

HGBN Holding ApS

Wibroesvej 3

9000 Aalborg

CVR-nr.: 26511429

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.07.2019 - 30.06.2020

Direktion

Henrik Bach Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 for HGBN Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 10.12.2020

Direktion

Henrik Bach Nielsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i HGBN Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HGBN Holding ApS for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020, 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. 30.06.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2019 - 30.06.2020 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 i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår, at koncernens likviditetsreserve samlet set er begrænset og kan vise sig at være utilstrækkelig i tilfælde af at den ordinære drift i ejendomsselskaberne ikke genererer tilstrækkelig likviditet. Ledelsen har ved aflæggelse af regnskabet forudsat at den ordinære drift kan generere positiv likviditet til at understøtte koncernens likviditetsmæssige behov. Ledelsen har på denne baggrund besluttet at aflægge årsregnskabet med fortsat drift for øje. Dette forhold har ikke medført modifikation af 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.

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.

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.

Aalborg, den 10.12.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Birner Sørensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne11671

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at besidde kapitalandele. Koncernens aktivitet består i udlejning af lejligheder til beboelse gennem de underliggende datterselskaber og associerede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Regnskabsåret 2019/20 udviser et underskud efter skat på t.kr. 1.970.

Årets resultat er i høj grad påvirket af omkostninger som følge af eftergivet koncernintern gæld.

Selskabet har pr. 30.06.2020 positiv egenkapital på 1 kr.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Selskabets ledelse er opmærksom på selskabslovens bestemmelser omkring kapitaltab. Kapitalen forventes genetableret gennem fremtidig indtjening.

Ledelsen har vurderet af der på tidspunkt for aflæggelse af regnskabet er usikkerhed omkring fortsat drift. Selskabets fremtidige drift er betinget af, at selskabets likviditetsmæssige behov understøttes af den øvrige koncern. Samlet set har koncernen likviditetsreserve til rådighed, som dog kan vise sig at være utilstrækkelig i tilfælde af at den ordinære drift ikke genererer tilstrækkelig likviditet.

Selskabet hæfter for kreditforeningsgæld i HGBN Frederikshavn samlet set 64.109 tkr.. Efter statusdagen er der aflyst en hæftelse på 30.949 tkr. Efter 4 ejendomme er solgt i HGBN Frederikshavn. Den resterende hæftelse aflyses efter aftale med kreditforeningen i december måned. Der er derfor ikke afsat en gældsforpligtelse for hæftelsen, da gælden til kreditforeningen ikke er overforfalden og da hæftelsen forventes aflyst inden årets udgang.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019/20

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(120.412)	(272.940)
Personaleomkostninger	2	(310.299)	(328.843)
Af- og nedskrivninger		(200.000)	0
Driftsresultat		(630.711)	(601.783)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(487.264)	39.429.939
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		0	145.511
Andre finansielle indtægter		0	546.651
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(716.286)	(30.090.152)
Andre finansielle omkostninger		(177.957)	(170.402)
Resultat før skat		(2.012.218)	9.259.764
Skat af årets resultat		42.000	37.443
Årets resultat		(1.970.218)	9.297.207
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(1.970.218)	9.297.207
Resultatdisponering		(1.970.218)	9.297.207

Balance pr. 30.06.2020

Aktiver

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		101.017	301.017
Materielle aktiver	3	101.017	301.017
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	5.328.057
Finansielle aktiver	4	0	5.328.057
Anlægsaktiver		101.017	5.629.074
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	607.814
Andre tilgodehavender		45.414	221.948
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		0	84.443
Tilgodehavender		45.414	914.205
Likvide beholdninger		911	0
Omsætningsaktiver		46.325	914.205
Aktiver		147.342	6.543.279

Passiver

	Note	2019/20	2018/19
		kr.	kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	5.203.057
Overført overskud eller underskud		(124.999)	(9.962.855)
Egenkapital		1	(4.634.798)
Udskudt skat		5.000	47.000
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		0	4.840.793
Hensatte forpligtelser		5.000	4.887.793
Bankgæld		0	24.645
Leverandører af varer og tjenesteydelser		118.311	95.996
Gæld til tilknyttede virksomheder		24.030	6.169.643
Kortfristede gældsforpligtelser		142.341	6.290.284
Gældsforpligtelser		142.341	6.290.284
Passiver		147.342	6.543.279
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	5		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		

Egenkapitalopgørelse for 2019/20

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	5.203.057	(9.962.855)	(4.634.798)
Koncertilskud o.l.	0	0	6.605.017	6.605.017
Overført til reserver	0	(5.203.057)	5.203.057	0
Årets resultat	0	0	(1.970.218)	(1.970.218)
Egenkapital ultimo	125.000	0	(124.999)	1

Noter

1 Going concern

Selskabets fremtidige drift er betinget af, at selskabets likviditetsmæssige behov understøttes af den øvrige koncern. Samlet set har koncernen likviditetsreserve til rådighed, som dog kan vise sig at være utilstrækkelig i tilfælde af at den ordinære drift ikke genererer tilstrækkelig likviditet. Ledelsen har ved aflæggelse af regnskabet forudsat at den ordinære drift kan generere positiv likviditet til at understøtte koncernens likviditetsmæssige behov. Ledelsen har på denne baggrund besluttet at aflægge årsregnskabet med fortsat drift for øje.

2 Personaleomkostninger

	2019/20	2018/19
	kr.	kr.
Gager og lønninger	298.864	324.158
Pensioner	6.626	0
Andre omkostninger til social sikring	4.809	4.685
	310.299	328.843
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	1	1

3 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	301.017
Kostpris ultimo	301.017
Årets nedskrivninger	(200.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(200.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	101.017

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	125.000
Kostpris ultimo	125.000
Opskrivninger primo	5.203.057
Andel af årets resultat	(5.328.057)
Opskrivninger ultimo	(125.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
HGBN Frederikshavn Holding ApS	Aalborg	ApS	100

5 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med HBN Holding, Aalborg ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet hæfter for kreditforeningsgæld i HGBN Frederikshavn samlet set 64.109 tkr.. Efter statusdagen er der aflyst en hæftelse på 30.949 tkr. Efter 4 ejendomme er solgt i HGBN Frederikshavn. Den resterende hæftelse aflyses efter aftale med kreditforeningen i december måned.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets nedskrivninger af materielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter samt nettokursgevinster vedrørende værdipapirer.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, samt nettokurstab vedrørende værdipapirer.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den

del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar omfatter anskaffelser af kunstnerisk udsmykning.

Kunstnerisk udsmykning måles til kostpris. Der afskrives ikke på kunstnerisk udsmykning, da aktivernes anskaffelsessum forudsættes at svare til scrapværdierne.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til dækning af datterselskabers forpligtelser.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.