

# Revisorerne i Skals

---

Fokus på den personlige kontakt

## ÅRSRAPPORT 2020/21

### **GBN Holding, Viborg ApS**

Sct. Mathias Gade 5  
8800 Viborg

CVR nr. 30737695

#### **Indsender:**

Revisorerne i Skals reg. revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals

#### **Fremlagt og godkendt**

på den ordinære generalforsamling den 21. november 2021

#### **Dirigent**

Gerner Bach Nielsen

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse for 1. juli 2020 - 30. juni 2021	11
Balance pr. 30. juni 2021	12
Noter	14

# Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

GBN Holding, Viborg ApS  
Sct. Mathias Gade 5  
8800 Viborg

**CVR-nr.:**

30737695

**Stiftelsesdato:**

08.08.07

**Hjemsted:**

Viborg Kommune

**Regnskabsår:**

1. juli - 30. juni

**Direktion:**

Gerner Bach Nielsen

**Revisor:**

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab  
Engvej 2 A  
8832 Skals  
k2667

## Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for GBN Holding, Viborg ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Ledelsen anser regnskabspraksis for hensigtsmæssigt, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Ledelsen vurderer, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omfatter.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 21. november 2021

**Direktion:**

Gerner Bach Nielsen

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i GBN Holding, Viborg ApS

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GBN Holding, Viborg ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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.

### 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 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.

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## 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 væsentlig 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.

Revisorerne i Skals Registreret Revisionsanpartsselskab, CVR-nr. 19952193

Skals, den 21. november 2021

Martin Anker Petersen  
Statsautoriseret revisor  
mne42285

# Ledelsesberetning

## Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at eje kapitalandele i dattervirksomheder.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder, med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Selskabet har i henhold til Årsregnskabslovens § 110, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som foregående år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidig økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration.

#### 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 -tab vedrørende værdipapirer, samt rentedelen af finansielle leasingydelser.

#### Skatter

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 poster direkte på egenkapitalen.



# Anvendt regnskabspraksis

## Balancen

### Aktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af tilknyttede virksomheders regnskabsmæssige værdi. I resultatopgørelsen indregnes selskabets andel af virksomhedernes resultat efter eliminering af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab. Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til nul, og et eventuelt tilgodehavende hos denne virksomhed nedskrives med andelen af den negative indre værdi, i det omfang det vurderes uerholdelig. Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres til reserve for nettoopskrivning af kapitalandele, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

#### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse udover 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab efter individuel vurdering.

#### Selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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 nettorealiseringsværdi.

## Anvendt regnskabspraksis

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger består af indestående i pengeinstitutter. Likvide beholdninger indregnes til dagsværdi.

### **Passiver**

#### **Udbytte**

Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

## Resultatopgørelse for 1. juli 2020 - 30. juni 2021

Note	2021	2020
Bruttotab	-156.750	-18.125
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-536.876	5.289.044
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	62.655	127.292
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-593.947	-368.355
Andre finansielle omkostninger	-28.808	-214.193
<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.253.726</b>	<b>4.815.663</b>
1. Skat af årets resultat	248.089	103.083
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>-1.005.637</b>	<b>4.918.746</b>
 <b>RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat	-1.005.637	4.918.746
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-1.005.637</b>	<b>4.918.746</b>

## Balance pr. 30. juni 2021

Note	2021	2020
<b>AKTIVER</b>		
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
2. <b>Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	35.347.720	35.338.189
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.347.720</b>	<b>35.338.189</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>35.347.720</b>	<b>35.338.189</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender</b>		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.641.508	3.427.762
Tilgodehavende selskabsskat	712.196	481.242
Udskudt skatteaktiv	1.222.000	1.405.000
Andre tilgodehavender	16	16
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>3.575.720</b>	<b>5.314.020</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		
Likvide beholdninger	27.256	27.272
<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>27.256</b>	<b>27.272</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.602.976</b>	<b>5.341.292</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>38.950.696</b>	<b>40.679.481</b>

## Balance pr. 30. juni 2021

Note	2021	2020
<b>PASSIVER</b>		
<b>EGENKAPITAL</b>		
Selskabskapital	625.000	625.000
Overført overskud eller underskud	19.711.087	20.716.725
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>20.336.087</u></b>	<b><u>21.341.725</u></b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>		
Andre hensatte forpligtelser	3.517.780	2.971.372
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>3.517.780</u></b>	<b><u>2.971.372</u></b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>		
3. <b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitut	0	5.310.308
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>5.310.308</u></b>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.500	17.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	15.079.329	11.038.576
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>15.096.829</u></b>	<b><u>11.056.076</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>15.096.829</u></b>	<b><u>16.366.384</u></b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u><u>38.950.696</u></u></b>	<b><u><u>40.679.481</u></u></b>
4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
5. Eventualforpligtelser		

## Noter

	2021	2020
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	431.092	281.104
Regulering af skat fra tidligere år	-3	-21
Regulering af udskudt skat	-183.000	-178.000
	<u>248.089</u>	<u>103.083</u>

## Noter

### 2. Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i tilknyttede virksomheder:

	2021	2020
<b>Anskaffelsessum:</b>		
Anskaffelsessum, primo	73.742.000	73.742.000
<b>Anskaffelsessum, ultimo</b>	<b>73.742.000</b>	<b>73.742.000</b>
<b>Værdireguleringer:</b>		
Værdireguleringer, primo	-38.403.811	-44.158.483
Andel af årets resultat	9.531	5.754.672
<b>Værdireguleringer, ultimo</b>	<b>-38.394.280</b>	<b>-38.403.811</b>
<b>Bogført værdi, ultimo</b>	<b>35.347.720</b>	<b>35.338.189</b>
Palads Hotel ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	-416.909	921.655
Egenkapital	17.394.600	17.811.509
Sparregade 7 ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	57.885	-55.851
Egenkapital	336.351	278.465
Sparregade 9 ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	-985.059	81.925
Egenkapital	-500.328	484.731
Dumpen 17 ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	-46.080	-465.628
Egenkapital	-3.017.451	-2.971.372
Dumpen 21 m.fl. ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	278.209	1.779.218
Egenkapital	5.753.429	5.475.220
Sct. Mathias Gade 5 Holding ApS		
Ejerandel	74%	74%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	296.148	262.762
Egenkapital	6.683.298	6.387.151
Sct. Mathias Gade 20-26 ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg

## Noter

Årets resultat	650.919	2.801.410
Egenkapital	6.586.154	5.935.234
Sct. Mathias Gade 28 ApS		
Ejerandel	100%	100%
Hjemsted	Viborg	Viborg
Årets resultat	-294.992	31.871
Egenkapital	331.547	626.539



## Noter

### 3. Langfristede gældsforpligtelser

Forfald efter 5 år

0

0

### 4. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

### 5. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med andre danske selskaber. Som tilknyttet virksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de andre selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter, kildeskatter på udbytte og renter indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2021 0. tkr. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber. Som sambeskattet selskab, der ikke er helejet, hæfter selskabet begrænset og subsidiært for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

Dette dokument er underskrevet af nedenstående parter, der med deres underskrift har bekræftet dokumentets indhold samt alle datoer i dokumentet.

This document is signed by the following parties with their signatures confirming the documents content and all dates in the document.

## Gerner Bach Nielsen

---

Som Dirigent NEM ID  
PID: 9208-2002-2-214400200429  
Tidspunkt for underskrift: 27-11-2021 kl.: 13:24:52  
Underskrevet med NemID

## Gerner Bach Nielsen

---

Som Direktør NEM ID  
PID: 9208-2002-2-214400200429  
Tidspunkt for underskrift: 27-11-2021 kl.: 13:24:52  
Underskrevet med NemID

## Martin Anker Petersen

---

Som Revisor NEM ID  
RID: 26874097  
Tidspunkt for underskrift: 24-11-2021 kl.: 08:26:20  
Underskrevet med NemID

This document is signed with esignatur. Embedded in the document is the original agreement document and a signed data object for each signatory. The signed data object contains a mathematical hash value calculated from the original agreement document, which secures that the signatures is related to precisely this document only. Prove for the originality and validity of signatures can always be lifted as legal evidence.

The document is locked for changes and all cryptographic signature certificates are embedded in this PDF. The signatures therefore comply with all public recommendations and laws for digital signatures. With esignatur's solution, it is ensured that all European laws are respected in relation to sensitive information and valid digital signatures. If you would like more information about digital documents signed with esignatur, please visit our website at [www.esignatur.dk](http://www.esignatur.dk).

This document has esignatur Agreement-ID: bc3b1f0d7H246170782