

GTUBS ApS

c/o Grant Thornton, Stockholmegade 45, 2100 København Ø

CVR-nr. 35 64 56 83

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2023.

Martin Bomholtz
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Resultatopgørelse	4
Balance	5
Noter	7
Anvendt regnskabspraksis	9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for GTUBS ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 27. februar 2023

Direktion

Ulrik Bloch-Sørensen

Martin Bomholtz

Selskabsoplysninger

Selskabet	GTUBS ApS c/o Grant Thornton Stockholmsgade 45 2100 København Ø
	CVR-nr.: 35 64 56 83
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Ulrik Bloch-Sørensen Martin Bomholtz
Modervirksomhed	GTMB Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at udøve revisions- og rådgivervirksomhed samt aktiviteter i tilknytning hertil, der udføres i den virksomhed hvori selskabet har kapitalinteresser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.269 t.kr. mod 4.180 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.639 t.kr. mod 1.786 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 t.kr.
Bruttofortjeneste	3.268.719	4.180
1 Personaleomkostninger	-1.559.366	-1.713
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-133.436	-140
Driftsresultat	1.575.917	2.327
Andre finansielle indtægter	548.350	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	-12.640	-26
Resultat før skat	2.111.627	2.301
Skat af årets resultat	-472.808	-515
Årets resultat	1.638.819	1.786
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	1.400.000	1.250
Udbytte for regnskabsåret	160.000	700
Overføres til overført resultat	78.819	0
Disponeret fra overført resultat	0	-164
Disponeret i alt	1.638.819	1.786

Balance 31. december

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 t.kr.
Aktiver		
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	391.745	348
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>391.745</u>	<u>348</u>
Kapitalinteresser	8.611.000	8.063
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.611.000</u>	<u>8.063</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>9.002.745</u>	<u>8.411</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.750	4
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	2.746
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	545.658	3.602
Tilgodehavender i alt	<u>549.408</u>	<u>6.352</u>
Likvide beholdninger	2.340.373	2.350
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.889.781</u>	<u>8.702</u>
Aktiver i alt	<u>11.892.526</u>	<u>17.113</u>

Balance 31. december

<u>Note</u>	2022 kr.	2021 t.kr.
Passiver		
Egenkapital		
3 Virksomhedskapital	80.000	80
4 Overført resultat	6.135.771	6.057
Foreslået udbytte for regnskabsåret	160.000	700
Egenkapital i alt	6.375.771	6.837
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	2.168.175	2.053
Hensatte forpligtelser i alt	2.168.175	2.053
Gældsforpligtelser		
5 Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	2.500.000	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.500.000	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	7.476
Selskabsskat	577.435	523
Anden gæld	271.145	224
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	848.580	8.223
Gældsforpligtelser i alt	3.348.580	8.223
Passiver i alt	11.892.526	17.113
6 Oplysninger om dagsværdi		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		

Noter

	2022 kr.	2021 t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.250.833	1.565
Pensioner	297.320	104
Andre omkostninger til social sikring	11.213	11
Personaleomkostninger i øvrigt	0	33
	<u>1.559.366</u>	<u>1.713</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>12.640</u>	<u>26</u>
	<u>12.640</u>	<u>26</u>
3. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital 1. januar 2022	<u>80.000</u>	<u>80</u>
	<u>80.000</u>	<u>80</u>
4. Overført resultat		
Overført resultat 1. januar 2022	6.056.952	6.221
Årets overførte overskud eller underskud	78.819	-164
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	1.400.000	1.250
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	<u>-1.400.000</u>	<u>-1.250</u>
	<u>6.135.771</u>	<u>6.057</u>
5. Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	2.500.000	0
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse i alt	<u>2.500.000</u>	<u>0</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>

6. Oplysninger om dagsværdi

Dagsværdi af kapitalinteresser udgør kr. 8.611.000 pr. 31. december 2022. Årets dagsværdiregulering i resultatopgørelsen udgør kr. 548.350.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet hæfter for kr. 1 mio. for Grant Thornton Statsautoriseret Revisionspartnerselskabs mellemværende med pengeinstitut.

8. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med GTMB Holding ApS, CVR-nr. 39316978, som er administrationsselskab 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 kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for GTUBS 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.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2021 ændret regnskabspraksis for måling af kapitalinteresser, således disse måles til dagsværdi fremfor kostpris, idet dette giver et mere retvisende billede. Ændringen har ved tilpasning af sammenligningstal forøget egenkapitalen pr. 1. januar 2021 med 5.569 t.kr. og årets resultat før skat for 2022 med 548 t.kr.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til dagsværdi og en eventuel opskrivning indregnes i resultatopgørelsen.

Nedskrivning af kapitalinteresser indregnes i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i kapitalinteresser 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.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter GTUBS ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens 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.

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.

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