

GL21 CAPITAL APS
HASSELAGER CENTERVEJ 35, 8260 VIBY J
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2023

Mikkel Gross-Nielsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	GL21 CAPITAL ApS
	Hasselager Centervej 35
	8260 Viby J
	CVR-nr.: 41 83 82 64
	Stiftet: 5. november 2020
Direktion	Kommune: Aarhus
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Mikkel Gross-Nielsen
	Esben Tolstrup Neupart
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kystvejen 29
	8000 Aarhus C
Tilsynsmyndighed	Selskabet er registret som forvalter af alternative investeringsfonde (FAIF), og
	dermed underlagt FAIF-lovens bestemmelser. Selskabet er registreret ved
	Finanstilsynet med FTID 23229.

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for GL21 CAPITAL 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viby J, den 30. juni 2023

Direktion:

Mikkel Gross-Nielsen

Esben Tolstrup Neupart

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i GL21 CAPITAL ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GL21 CAPITAL ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 30. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Nørgaard Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne40048

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er forvaltning af alternative investeringsfonde.

Usædvanlige forhold

Selskabets ledelse har konstateret, at der ved en fejl i årsrapporten for 2021 er foreslået udbytte i resultatdisponeringen.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af rettelsen af væsentlige fejl.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		594.442	12.098.353
Personaleomkostninger.....	1	-654.028	-841.954
Andre driftsomkostninger.....	2	-3.570.892	0
DRIFTSRESULTAT		-3.630.478	11.256.399
Andre finansielle indtægter.....	3	27.311	0
Andre finansielle omkostninger.....		-1.755.980	-4.965.986
RESULTAT FØR SKAT		-5.359.147	6.290.413
Skat af årets resultat.....	4	0	-2.200.971
ÅRETS RESULTAT		-5.359.147	4.089.442
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-5.359.147	4.089.442
I ALT		-5.359.147	4.089.442

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		0	3.717.245
Immaterielle anlægsaktiver	5	0	3.717.245
Andre værdipapirer		140.925	1.793.429
Finansielle anlægsaktiver	6	140.925	1.793.429
ANLÆGSAKTIVER		140.925	5.510.674
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder		1.526.352	1.497.541
Andre tilgodehavender		0	10.000
Tilgodehavender		1.526.352	1.507.541
Likvide beholdninger		76.276	88.922
OMSÆTNINGSAKTIVER		1.602.628	1.596.463
AKTIVER		1.743.553	7.107.137
PASSIVER			
Selskabskapital		40.000	40.000
Overført resultat		-1.269.705	4.089.442
EGENKAPITAL		-1.229.705	4.129.442
Gæld til pengeinstitutter		0	10.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		44.343	85.500
Selskabsskat		0	2.200.971
Anden gæld		2.928.915	681.224
Kortfristede gældsforpligtelser		2.973.258	2.977.695
GÆLDSFORPLIGTELSE		2.973.258	2.977.695
PASSIVER		1.743.553	7.107.137
Eventualposter mv.	7		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2021	40.000	3.864.442	225.000	4.129.442
Korrektion af fejl		225.000	-225.000	0
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022	40.000	4.089.442	0	4.129.442
Forslag til resultatdisponering		-5.359.147		-5.359.147
Egenkapital 31. december 2022	40.000	-1.269.705	0	-1.229.705

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	2	2	
Løn og gager	552.351	730.000	
Andre personaleomkostninger	101.677	111.954	
	654.028	841.954	
Særlige poster			2
I forbindelse med at handelsplatformen FTX er gået konkurs, har selskabet realiseret et større tab. Tabet er opgjort som det beløb der er anmeldt ved konkursboet efter FTX. Beløbet er opgjort på konkursdatoen. Som følge heraf er beløbet opgjort til DKK 3.571 t.kr.			
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	27.311	0	
	27.311	0	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	2.200.971	
	0	2.200.971	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2022		3.717.245	
Tilgang		327.282	
Kostpris 31. december 2022		4.044.527	
Nedskrivning		4.044.527	
Afskrivninger 31. december 2022		4.044.527	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		0	
Finansielle anlægsaktiver			6
		Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2022		5.507.430	
Kostpris 31. december 2022		5.507.430	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2022		3.714.001	
Årets nedskrivning		1.652.504	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022		5.366.505	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022		140.925	

NOTER**Note****Finansielle anlægsaktiver (fortsat)****6****Eventualposter mv.****7****Eventualaktiver**

I forbindelse med at handelsplatformen FTX er gået konkurs, kan selskabet potentielt modtage en dividende herfra og det mulige dividende oplyses således som et eventualaktiv.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for MGN ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for GL21 CAPITAL ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Ændring som følge af væsentlige fejl

Det kan konstateres, at der i årsrapporten for 2021 var en væsentlig fejl, som følge af at der ved en fejl er afsat udbytte i resultatdisponeringen.

Ledelsen havde besluttet ikke at udlodde udbytte sidste år, hvorfor udbyttet heller ikke er blevet indberettet til Skattestyrelsen. Det er derfor en fejl i årsrapporten 2021, at der er afsat udbytte på 225.000 kr.

Fejlen er indarbejdet i årsrapporten med tilbagevirkende kraft således, at der er sket tilpasning af sammenligningstal.

Tilretningen har ikke nogen beløbsmæssig effekt og er således blot en præsentationsmæssig fejl under resultatdisponeringen og ligledes under egenkapitalen. Fejlen er indarbejdet i årsrapporten således, at "Forstået udbytte for regnskabsåret" er reduceret med 225.000 kr. og "Overført resultat" er tilsvarende forhøjet med 225.000 kr.

Indvirkningen er sket direkte på egenkapitalen primo i linjen "Korrektion af fejl".

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Selskabets nettoomsætning består af forvaltningshonorar samt resultathonorar. Forvaltningshonorar og resultathonorar indregnes i resultatopgørelsen for den periode, det vedrører.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter salgs- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til markedsføring, lokaler, tab på debitorer, mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Realiserede gevinster eller ved salg af kryptoaktiver indregnes hhv. under finansielle indtægter og finansielle omkostninger. Urealiserede tab ved kryptoaktiver indregnes under finansielle omkostninger. Urealiserede gevinster ved kryptoaktiver indregnes ikke, men oplyses under eventualaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder måles til kostpris eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Ingen af selskabets erhvervede rettigheder har en begrænset brugstid, hvorfor der ikke foretages systematiske afskrivninger. Værdireguleringer resultatføres under de finansielle poster. Der kan ikke ske værdiregulering, som bringer værdien over kostprisen.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og finansielle omkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andre kapitalandele, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris, da kapitalandelene er unoterede. Hvis genindvindingsværdien er lavere end kostprisen nedskrives til denne.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrasket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.