

HCM Cafeteria ApS
Holingknuden 3, 7400 Herning

CVR-nr. 41 51 41 24

Årsrapport

1. juli 2023 - 30. juni 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. november 2024

Peter Steen Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for HCM Cafeteria 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023/24 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 13. november 2024

Direktion

Peter Steen Andersen

Bestyrelse

Kim Kjeldgaard Simonsen
Formand

Hans Ole Jørgensen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaveren i HCM Cafeteria ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for HCM Cafeteria ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Herning, den 13. november 2024

Partner Revision

statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 80 77 76

Peter Vinderslev

statsautoriseret revisor
mne32848

Selskabsoplysninger

Selskabet	HCM Cafeteria ApS Holingknuden 3 7400 Herning CVR-nr.: 41 51 41 24 Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Kim Kjeldgaard Simonsen, Formand Hans Ole Jørgensen
Direktion	Peter Steen Andersen
Revisor	Partner Revision statsautoriseret revisionsaktieselskab Industrivej Nord 15 7400 Herning
Modervirksomhed	HC Midtjylland af 2018 ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive cafeteria.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 666.524 kr. mod 1.028.992 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -638.150 kr. mod -539.496 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Driften af cafeteriaet er i året afhændet.

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Den negative egenkapital er finansieret via gæld til moderselskabet. Egenkapitalen forventes reableret via koncerntilskud.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HCM Cafeteria 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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

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 finansiell 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter HCM Cafeteria ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for samme skatningskredsen.

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 nettorealisationseværdi.

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 nettorealisationseværdi.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

Note	2023/24	2022/23
Bruttofortjeneste	666.524	1.028.992
2 Personaleomkostninger	-1.300.768	-1.550.608
Driftsresultat	-634.244	-521.616
Andre finansielle indtægter	152	0
Øvrige finansielle omkostninger	-16.246	-4.992
Resultat før skat	-650.338	-526.608
Skat af årets resultat	12.188	-12.888
Årets resultat	-638.150	-539.496
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-638.150	-539.496
Disponeret i alt	-638.150	-539.496

Balance 30. juni

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Omsætningsaktiver			
Fremstillede varer og handelsvarer		<u>0</u>	<u>175.000</u>
Varebeholdninger i alt		<u>0</u>	<u>175.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	232.485
Tilgodehavende selskabsskat		0	190.677
Andre tilgodehavender		<u>33.241</u>	<u>13.105</u>
Tilgodehavender i alt		<u>33.241</u>	<u>436.267</u>
Likvide beholdninger		<u>73.901</u>	<u>59.744</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>107.142</u>	<u>671.011</u>
Aktiver i alt		<u>107.142</u>	<u>671.011</u>

Balance 30. juni

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2024</u>	<u>2023</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-1.932.561	-1.294.411
	Egenkapital i alt	-1.882.561	-1.244.411
Gældsforpligtelser			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	1.697.085	1.473.717
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.697.085	1.473.717
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	68.015	208.076
	Anden gæld	224.603	233.629
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	292.618	441.705
	Gældsforpligtelser i alt	1.989.703	1.915.422
	Passiver i alt	107.142	671.011

- 1 Usikkerhed om going concern
- 3 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 4 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	50.000	-754.915	-704.915
Årets overførte overskud eller underskud	0	-539.496	-539.496
Egenkapital 1. juli 2023	50.000	-1.294.411	-1.244.411
Årets overførte overskud eller underskud	0	-638.150	-638.150
	50.000	-1.932.561	-1.882.561

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabet har tabt hele selskabskapitalen. Den negative egenkapital er finansieret via gæld til moderselskabet. Egenkapitalen forventes retableret via koncerntilskud.

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	1.193.312	1.395.487
Pensioner	82.622	120.396
Andre omkostninger til social sikring	24.834	34.725
	<u>1.300.768</u>	<u>1.550.608</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>

3. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser pr. statusdagen.

4. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har et ikke aktiveret udskudt skatteaktiv på. 253 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HC Midtjylland af 2018 ApS, CVR-nr. 39706709, som er administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen er oplyst i administrationsselskabets årsregnskab.

Peter Steen Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Steen Andersen

Direktør

ID: c9b86e03-a4e4-451d-90cf-d87156008773

Tidspunkt for underskrift: 13-11-2024 kl.: 19:47:10

Underskrevet med MitID



Kim Kjeldgaard Simonsen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kim Kjeldgaard Simonsen

Bestyrelsesformand

ID: a1278cd4-4509-41bc-ae62-8ebfc0f9040b

Tidspunkt for underskrift: 13-11-2024 kl.: 14:36:37

Underskrevet med MitID



Hans Ole Jørgensen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Hans Ole Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

ID: f94f096a-ef97-4986-9c85-b2e77806ff0c

Tidspunkt for underskrift: 13-11-2024 kl.: 11:12:34

Underskrevet med MitID



Peter Vinderslev

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Vinderslev

Revisor

ID: 469127b9-61c3-4c3e-b511-6c48f46fea18

CVR-match med dansk MitID

Tidspunkt for underskrift: 13-11-2024 kl.: 19:49:53

Underskrevet med MitID



Peter Steen Andersen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Peter Steen Andersen

Dirigent

ID: c9b86e03-a4e4-451d-90cf-d87156008773

Tidspunkt for underskrift: 13-11-2024 kl.: 19:50:53

Underskrevet med MitID

