

HMK Finans ApS

**Jyllingecentret 13
4040 Jyllinge**

CVR-nr. 32 64 57 12

**Årsrapport for 2022
(13. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 6. juni 2023

Heidi Meyer-Karlsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022	8
Balance pr. 31. december 2022	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for HMK Finans ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Jyllinge, den 6. juni 2023

Direktion

Heidi Meyer-Karlsen

Revisors erklæring om opstilling af årsrapport

Til kapitalejeren i HMK Finans ApS

Vi har opstillet årsrapporten for HMK Finans ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsrapporten 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsrapporten i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er virksomhedens 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, virksomheden har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 6. juni 2023

Revisionsfirmaet
statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 12 34 56 78

Poul Johannessen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29384

Selskabsoplysninger

Selskabet

HMK Finans ApS
Jyllingecentret 13
4040 Jyllinge

CVR-nr.: 32 64 57 12

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022

Stiftet: 19. november 2009

Regnskabsår: 13. regnskabsår

Hjemsted: Roskilde

Direktion

Heidi Meyer-Karlsen

Revisor

Revisionsfirmaet
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Produktionsvej 8
2600 Glostrup

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HMK Finans ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2022 er aflagt i kr.

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

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpe-materialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Værdiregulering af investeringsejendomme

Værdiregulering af investeringsejendomme indeholder årets ændring i dagsværdien af investeringsejendomme.

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 -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Udbytte fra kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Investeringsejendomme

Investeringsejendomme udgør investeringer i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og/eller kapitalgevinst ved videresalg.

Investeringsejendomme måles ved anskaffelse til kostpris omfattende anskaffelsespris inkl. købsomkostninger.

Efter første indregning måles investeringsejendomme til dagsværdi. Værdireguleringer af investeringsejendomme indregnes i resultatopgørelsen.

Dagsværdien er udtryk for den pris ejendommen kan handles til mellem velinformerede og villige parter på arms længde vilkår på balancedagen. Fastlæggelse af dagsværdi medfører væsentlige regnskabsmæssige skøn.

Det er ledelsens vurdering, at det for indeværende år ikke har været muligt at finde dagsværdien ved hjælp af markedsinformationer, hvorfor værdiansættelsen er sket på baggrund af diskonteringsmodeller.

Dagsværdien for investeringsejendomme er pr. 31. december 2022 fastsat ved anvendelse af en afkastbaseret værdiansættelsesmodel. Beregningerne tager udgangspunkt i budget for det kommende år, korrigeret for udsving, der karakteriseres ved at være enkeltstående begivenheder. Denne normalindtjening kapitaliseres med en individuelt fastsat afkastprocent. Den herved beregnede værdi korrigeres for eventuelle driftsfremmede aktiver, såsom likvider, deposita mv., såfremt disse ikke indgår særskilt andet sted i balancen, hvorved dagsværdien fremkommer.

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

HMK Finans ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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 skatemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet 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 nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.237	107.930
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.237	107.930
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	450.000	937.496
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder		0	0
Finansielle indtægter	2	9.627	8.789
Finansielle omkostninger	3	<u>-115.683</u>	<u>-114.127</u>
Resultat før skat		345.181	940.088
Skat af årets resultat	4	<u>22.132</u>	<u>-729</u>
Årets resultat		<u>367.313</u>	<u>939.359</u>
Foreslået udbytte		117.800	114.400
Overført resultat		<u>249.513</u>	<u>824.959</u>
		<u>367.313</u>	<u>939.359</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiver			
Investerings ejendomme	5	4.640.407	4.512.000
Materielle anlægsaktiver		4.640.407	4.512.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	6	980.000	980.000
Andre tilgodehavender		130.000	130.000
Finansielle anlægsaktiver		1.110.000	1.110.000
Anlægsaktiver i alt		5.750.407	5.622.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		456.829	384.172
Andre tilgodehavender		81.681	80.381
Selskabsskat		72.034	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		54.098	306.218
Tilgodehavender		664.642	770.771
Likvide beholdninger		4.950.702	4.837.781
Omsætningsaktiver i alt		5.615.344	5.608.552
Aktiver i alt		11.365.751	11.230.552

Balance pr. 31. december 2022

	<u>Note</u>	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført resultat		8.802.912	8.553.400
Foreslået udbytte for regnskabsåret		117.800	114.400
Egenkapital		9.045.712	8.792.800
Gæld til realkreditinstitutter		2.267.844	2.295.426
Langfristede gældsforpligtelser	7	2.267.844	2.295.426
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	7	28.000	28.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.625	10.625
Selskabsskat		0	90.130
Anden gæld		13.570	13.571
Kortfristede gældsforpligtelser		52.195	142.326
Gældsforpligtelser i alt		2.320.039	2.437.752
Passiver i alt		11.365.751	11.230.552

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	8.553.399	114.400	8.792.799
Betalt ordinært udbytte	0	0	-114.400	-114.400
Årets resultat	0	249.513	117.800	367.313
Egenkapital 31. december 2022	125.000	8.802.912	117.800	9.045.712

Noter

	2022 kr.	2021 kr.
1 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Avance overdragelse kapitalandele	0	76.250
Udbytte tilknyttet virksomhed	450.000	861.246
	450.000	937.496
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	8.327	6.622
Andre finansielle indtægter	1.300	2.167
	9.627	8.789
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	115.683	114.127
	115.683	114.127
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-22.132	-88
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	817
	-22.132	729
5 Aktiver der måles til dagsværdi		
		<u>Investerings- ejendomme</u>
Kostpris 1. januar 2022		4.601.216
Tilgang i årets løb		128.407
Kostpris 31. december 2022		<u>4.729.623</u>

Noter

5 Aktiver der måles til dagsværdi (fortsat)

Værdireguleringer 1. januar 2022	-89.216
Årets værdireguleringer	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december 2022	<u>-89.216</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>4.640.407</u></u>

6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kostpris 1. januar 2021 1. januar 2022	980.000	1.075.000
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-95.000</u>
Kostpris 1. januar 2021 31. december 2022	<u>980.000</u>	<u>980.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u><u>980.000</u></u>	<u><u>980.000</u></u>

7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2022	Gæld 31. december 2022	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	<u>2.323.426</u>	<u>2.295.844</u>	<u>28.000</u>	<u>2.150.000</u>
	<u><u>2.323.426</u></u>	<u><u>2.295.844</u></u>	<u><u>28.000</u></u>	<u><u>2.150.000</u></u>

8 Hovedaktivitet

Selskabets formål er drive virksomhed med finansiering og investering samt dermed beslægtet virksomhed.

Noter

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2021 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. januar 2021 eller senere.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der givet pant i grunde og bygninger.