

Momentum Invest ApS

Kalvehave Mark 4

4771 Kalvehave

Cvr-nr. 37 80 21 58

Årsrapport

1. januar – 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. Juni 2023

Jens Kristoffersen

Dirigent

Indholdsfortegnelse

LEDELSESPÅTEGNING	3
SELSKABSOPLYSNINGER	4
LEDELSESBERETNING	5
ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	6
RESULTATOPGØRELSE	11
BALANCE	12
NOTER	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2022.

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min 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.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalvehave, den. 28. juni 2023

Direktionen

Jens Kristoffersen

Selskabsoplysninger

Selskabet	Momentum Invest ApS Kalvehave Mark 4 4771 Kalvehave CVR-nr: 37 80 21 58 Etableret: 6. november 2018 Hjemsted: Kalvehave Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Bank	Lollands bank Algade 52 4760 Vordingborg
Direktion	Jens Kristoffersen
Regnskabskonsulent	CBM Regnskab & Bogføring Kingsvænge 4 4700 Næstved CVR-nr: 42 26 99 64

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at eje kapitalandele samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for perioden 1. januar 2022 – 31. december 2022 udviser et resultat på DKK 335.859 mod DKK 698.694 for perioden 1. januar 2021 – 31. december 2021. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.690.918.

Usikkerhed ved indregning og måling

Hovedaktiviteten i selskabets datterselskaber er investeringsejendomme. Investeringsejendomme indregnes til dagsværdi. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en afkastbaseret model eller valuarvurdering. Der er knyttet usikkerhed til fastsættelse af dagsværdien. Usikkerheden er primært knyttet til fastsættelse af afkastprocent og nettoleje.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Momentum Invest ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af regler for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Koncernregnskab

Under henvisning til årsregnskabsloven § 110 stk. 1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab, da koncernen ikke overskrider beløbsgrænserne.

Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt 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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration mv.

Af – og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet ”Nedskrivning af anlægsaktiver”.

Indtægter fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Indtægter fra kapitalandele omfatter den forholdsmæssige andel af resultatet efter skat samt eventuel regulering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

Finansielle poster

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 tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets selskabsskat og ændring 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 posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disse skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (Fuld fordeling).

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsessummen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate dele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg og maskiner	5 år	50 %

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under Af – og nedskrivninger materielle anlægsaktiver.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg af resterende merværdier og positiv goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for Momentum Invest ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og 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 eller grupper af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved 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.

Tilgodehavende

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Indestående på virksomhedens skattekonto er klassificeret under ”Andre tilgodehavende”

Værdipapirer

Børsnoterede værdipapirer måles til dagsværdi på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af noterede priser på et aktivt marked (Niveau 1 i dagsværdihierarkiet). Realiserede og urealiserede kursgevinster og – tab indregnes i resultatopgørelsen. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostprisen, der bl.a. består af indregnede resultatandele, valutakursreguleringer og med fradrag af udbytte.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven indregnes ikke med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Momentum Invest 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende sambeskatningsbidrag” eller ”Skyldigt sambeskatningsbidrag”

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 fremførelsesberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning af i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes indløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettiget skattemæssige 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 enhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Dagsværdi

Dagsværdiansættelsen tager udgangspunkt i det primære marked. Hvis et primært marked ikke eksisterer, tages udgangspunkt i det mest fordelagtige marked, som er det marked, der maksimerer prisen på aktivet eller forpligtelsen fratrukket transaktions- og/eller transportomkostninger.

Alle aktiver og forpligtelser, som måles til dagsværdi eller hvor dagsværdien oplyses, er kategoriseret efter dagsværdihierarkiet, som er beskrevet nedenfor:

Niveau 1: Værdi opgjort ud fra dagsværdien på tilsvarende aktiver/forpligtelser på et velfungerende marked.

Niveau 2: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder på baggrund af observerbare markedsinformationer.

Niveau 3: Værdi opgjort ud fra anerkendte værdiansættelsesmetoder, og rimelige skøn foretages på baggrund af ikke-observerbare markedsinformationer.

Resultatopgørelse

1. januar 2022 - 31. december 2022

	Note	2022	2021
Bruttotab	-	6.365	6.607
Af - og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-	36.000	36.000
Driftsresultat	-	<u>42.365</u>	<u>29.393</u>
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-	227.490	16.747
Indtægter af kapitalinteresser		639.493	795.577
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		48.946	19.603
Andre finansielle indtægter		51.631	46.293
Finansielle omkostninger	-	155.695	139.233
Resultat før skat		<u>314.519</u>	<u>676.099</u>
Skat af årets resultat		21.340	22.595
Årets resultat		<u>335.859</u>	<u>698.694</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ekstraordinært udbytte indregnet under egenkapitalen		114.400	113.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi		412.003	778.790
Overført resultat	-	190.544	193.096
Resultatdisponering		<u>335.859</u>	<u>698.694</u>

Efter regnskabsårets udløb er der foretaget udlodning af ekstraordinært udbytte på kr. 117.800.

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		198.000	234.000
Materielle anlægsaktiver		<u>198.000</u>	<u>234.000</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1	-	-
Kapitalandele i Kapitalinteresser	2	4.984.476	4.426.027
Finansielle anlægsaktiver		<u>4.984.476</u>	<u>4.426.027</u>
ANLÆGSAKTIVER		5.182.476	4.660.027
Tilgodehavende hos tilknyttede selskaber		510.444	478.988
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		261.570	37.626
Tilgodehavende selskabsskat		309	309
Andre tilgodehavender		851	219
Udskudt skatteaktiv		30.773	9.433
Tilgodehavende		<u>803.947</u>	<u>526.575</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	3	205.639	480.863
Værdipapirer og kapitalandele		<u>205.639</u>	<u>480.863</u>
Likvide beholdninger		<u>505.109</u>	<u>832.593</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		<u>1.514.695</u>	<u>1.840.031</u>
AKTIVER		<u>6.697.171</u>	<u>6.500.058</u>

Balance pr. 31. december 2022

	Note	2022	2021
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdi		4.363.407	3.951.404
Overført resultat		2.277.511	2.468.056
EGENKAPITAL		6.690.918	6.469.460
Hensættelser til kapitalandele i kapitalinteresser		-	24.348
HENSATTE FORPLIGTELSER		-	24.348
Anden gæld		6.253	6.250
Kortfristede gældsforpligtelser		6.253	6.250
GÆLDSFORPLIGTELSER		6.253	6.250
PASSIVER		6.697.171	6.500.058
Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.	4		

	2022	2021
Noter		
1 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo.....	50.000	50.000
Kostpris ultimo	<u>50.000</u>	<u>50.000</u>
Opskrivninger primo.....	- 118.580	- 101.833
Årets opskrivninger.....	- 227.490	- 16.747
Opskrivninger ultimo	<u>- 346.070</u>	<u>- 118.580</u>
Negative kapitalandele primo.....	68.580	51.833
Årets reguleringer.....	227.490	16.747
Negative kapitalandele ultimo	<u>296.070</u>	<u>68.580</u>
Regnskabsmæssig Værdi	-	-

Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets Resultat
Momentum Racing ApS	Vordingborg	100%	- 296.070	- 227.490

	2022	2021		
Noter				
2 Kapitalandele i Kapitalinteresser				
Kostpris primo.....	275.000	275.000		
Kostpris ultimo	<u>275.000</u>	<u>275.000</u>		
Opskrivninger primo.....	4.069.983	3.274.407		
Årets opskrivninger.....	639.493	795.577		
Opskrivninger ultimo	<u>4.709.476</u>	<u>4.069.984</u>		
Negative kapitalandele primo.....	81.043	74.455		
Årets reguleringer.....	- 81.043	6.588		
Negative kapitalandele ultimo	<u>-</u>	<u>81.043</u>		
Regnskabsmæssig Værdi	4.984.476	4.426.027		
Kapitalinteresser				
Navn	Hjemsted	Ejerandel	Egenkapital	Årets Resultat
Momentum Ejendomme A/S	Vordingborg	50%	9.827.859	975.807
Momentum Ejendomsudvikling ApS	Vordingborg	50%	141.089	303.177
I alt			<u>9.968.948</u>	<u>1.278.984</u>

	2022	2021
Noter		
3 Andre værdipapirer og kapitalandele		
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	205.639	480.863
	<u>205.639</u>	<u>480.863</u>
Urealiseret andel af årets dagsværdiregulering indregnet i resultatopgørelsen	- 117.635	- 104.447
Dagsværdien er opjort på baggrund af den seneste noterede børskurs		

4 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter solidarisk med dattervirksomhed Momentum Racing ApS for SKAT af koncernens sambeskatede indkomst og for visse eventuelle kildeskatter som udbytteskat og royaltyskat samt fælles registrering for moms

Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.