



HLM Investment ApS

c/o HL Management A/S, Møntergade 21, 1., 1116 København K

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 39 26 91 98

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26. juni 2024

Henrik Lið
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Ledelsespåtegning	3
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for HLM Investment ApS. Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 26. juni 2024

Direktion

Henrik Lið
Direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

HLM Investment ApS
c/o HL Management A/S, Møntergade 21, 1.
1116 København K

CVR-nr. 39 26 91 98

Regnskabsperiode 1. januar - 31. december

Stiftet 11. januar 2018

Regnskabsår: 6. regnskabsår

Direktion

Henrik Lið

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er investering i fast ejendom - direkte som indirekte - samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et resultat på tDKK -21, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en positiv egenkapital på tDKK 322.

Årets resultat er tillige påvirket af ændringer i anvendt regnskabspraksis vedrørende metode for indregning og måling af kapitalandele i dattervirksomheder. Der henvises til note 9 under afsnittet "Ændring af anvendt regnskabspraksis" for nærmere redegørelse for den foretagne praksisændring og de afledte påvirkninger på den aflagte årsrapport.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		-8.594	-4.875
Resultat af kapitalandele i datterselskaber	2	-17.240	5.092.128
Finansielle indtægter	3	0	0
Finansielle omkostninger	4	-1.161	-1.041
Resultat før skat		-26.995	5.086.212
Skat af årets resultat	5	5.521	12.949
Årets resultat		-21.474	5.099.161

Resultatdisponering

	2023	2022
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Ekstraordinært udbytte, udbetalt	4.800.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-5.017.240	5.092.128
Overført resultat	195.766	7.033
	-21.474	5.099.161

Balance 31. december

Aktiver	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	275.848	5.293.088
Finansielle anlægsaktiver		275.848	5.293.088
Anlægsaktiver		275.848	5.293.088
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		33.382	0
Tilgodehavende selskabsskat i sambeskatningen		87	12.949
Tilgodehavender		33.469	12.949
Likvide beholdninger		43.571	786
Omsætningsaktiver		77.040	13.735
Aktiver		352.888	5.306.823

Balance 31. december

Passiver	Note	2023 DKK	2022 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		107.848	5.125.088
Overført resultat		164.040	-31.726
Egenkapital		321.888	5.143.362
Gæld til tilknyttede virksomheder		28.000	159.555
Skyldig selskabsskat		0	0
Anden gæld		3.000	3.906
Kortfristede gældsforpligtelser		31.000	163.461
Gældsforpligtelser		31.000	163.461
Passiver		352.888	5.306.823
Medarbejderforhold	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Anvendt regnskabspraksis	9		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	0	-72.458	-22.458
Korrektion af egenkapital primo	0	5.125.088	40.732	5.165.820
Udbetalt udbytte	0	0	-4.800.000	-4.800.000
Årets resultat	0	-5.017.240	4.995.766	-21.474
Egenkapital 31. december	50.000	107.848	164.040	321.888

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede	<u>0</u>	<u>0</u>
2. Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	31.598	5.138.842
Andel af underskud i dattervirksomheder	-48.838	-46.714
	<u>-17.240</u>	<u>5.092.128</u>
3. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
4. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	1.161	1.041
	<u>1.161</u>	<u>1.041</u>
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-87	-7.045
Regulering af skat, tidligere år	-5.434	-5.904
	<u>-5.521</u>	<u>-12.949</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
6. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	168.000	90.000
Tilgang i årets løb	0	78.000
Kostpris 31. december	<u>168.000</u>	<u>168.000</u>
Værdiregulering 1. januar	5.125.088	32.960
Årets resultat	-17.240	5.092.128
Modtagne udbytter	-5.000.000	0
Værdiregulering 31. december	<u>107.848</u>	<u>5.125.088</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>275.848</u>	<u>5.293.088</u>

Kapitalandel specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
HLM I Komplementar ApS	København	50.000	100%	159.657	-35.095
HLM II Komplementar ApS	København	40.000	100%	83.243	22.174
HLM III Investment ApS	København	40.000	95%	29.928	9.920
HLM IV Investment ApS	København	40.000	100%	4.517	-13.743
				<u>277.345</u>	<u>-16.744</u>

7. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Marvic Lid Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen.

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.

8. Nærtstående parter

Marvic Lid Holding ApS og Lubella ApS er begge noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HLM Investment ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Ændring af anvendt regnskabspraksis

Selskabet har i 2023 ændret regnskabspraksis for indregning og måling af kapitalandele i dattervirksomheder fra kostpris-metoden til indre værdis metode.

Ændringen begrundes i ensretning af regnskabspraksis med samtlige koncernrelaterede selskaber.

Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede regnskabspraksis.

Ændringen har haft følgende effekt på regnskabstallene (t.kr.)

	2023	2022
Ændring i årets resultat før skat	-5.011	5.133
Ændring i balancesum	-5.152	5.166
Ændring i egenkapital	-4.988	5.166

Den anvendte regnskabspraksis er herudover uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til administration

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

Udbytte fra dattervirksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i dattervirksomheden. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i dattervirksomheden før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for dattervirksomheden.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen.

Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i de dattervirksomheder. dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

9. Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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 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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.