



T. Rasmussen Revision

Tom Rasmussen

Statautoriseret Revisor

Ole Iarsensvej 1
2670 Greve

Tel: +45 30 61 09 47
Mail: tr@t2r.dk

FM Kapital ApS
Arne Jacobsens Allé 12, st.
2300 København S
CVR-nr.: 38307622

Årsrapport 2022

6. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsamling
den 30. juni 2023

Fatih Mertoglu
Dirigent

Selskabsoplysninger

Selskab

FM Kapital ApS
Arne Jacobsens Allé 12, st.
2300 København S
CVR-nr.: 38307622
Hjemmekommune: København

Direktion

Fatih Mertoglu

Revision

T. Rasmussen Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
Ole Larsensvej 1
2670 Greve

Ledespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 for FM Kapital ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver finansielle stilling samt resultatet. Samtidigt er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsen anser, at betingelserne for fravalg af revision fortsat er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København den 30. juni 2023

Direktion

Fatih Mertoglu

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i FM Kapital ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for FM Kapital ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 – 31. december 2022 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden

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.

Greve, den 30. juni 2023

T. Rasmussen Revision Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

CVR-nr.: 32942490

Tom Rasmussen
statsautoriseret revisor
mne10032

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet består i at drive restaurant- og investeringsvirksomhed samt anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er opgjort til et overskud på kr. 86.826 efter skat, hvilket er tilfredsstillende. Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 4.176.763 og en egenkapital på kr. 609.276.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ingen væsentlige usikkerheder ved indregning eller måling.

Særlige forhold vedrørende regnskabsåret 2022

Der er ingen særlige forhold, som har påvirket indregning eller måling.

Begivenheder efter regnskabsafslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regnskabsbestemmelser for regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Selskabets årsregnskab er aflagt i DKK.

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.

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retslig eller faktisk forpligtelse, og 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 årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver bliver gennemgået årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis det er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

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 indregnes eksklusive moms, afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbruget omfatter ændringer i lager og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administraton, lokaler og tab på debitorer m.v.

Andre driftindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer.

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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 20 år. Afskrivningsperioden overstiger 5 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10 år	0-20%
Indretning af lejede lokaler	5 - 10 år	0-20%

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

Leasingydelser vedrørende leasingkontrakter, der omfatter materielle anlægsaktiver, indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisations- værdi, hvor denne er lavere.

Kostpris for fremstillede færdigvarer, samt varer under fremstilling omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer, samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpermateriale, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varerbeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Balancen

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

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.

Gældsforpligtelser

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

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Eventualaktiver og -forpligtelser

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

Resultatopgørelse 1. januar 2022 – 31. december 2022

	Note	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Nettoomsætning		5.804.101	3.449.237
Vareforbrug		-2.791.799	-1.639.497
Eksterne omkostninger		-1.822.016	-1.572.284
Bruttoresultat		1.190.286	237.456
Personaleomkostninger	1	-817.353	-577.059
Af- og nedskrivninger	2	-249.000	-249.004
Andre driftsindtægter- og omkostninger	3	-5.736	1.019.575
Resultat før finansielle poster		118.197	430.968
Finansielle omkostninger	4	-5.441	-58.701
Resultat før skat		112.756	372.267
Skat af årets resultat	5	-25.930	-82.474
Årets resultat		86.826	289.793
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		86.826	289.793
		86.826	289.793

Balance 31. december 2022

	Note	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Goodwill		2.849.996	3.049.996
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>2.849.996</u>	<u>3.049.996</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		195.250	244.250
Materielle anlægsaktiver	7	<u>195.250</u>	<u>244.250</u>
Anlægsaktiver		<u>3.045.246</u>	<u>3.294.246</u>
Råvarer og hjælpematerialer		104.068	44.117
Varebeholdninger		<u>104.068</u>	<u>44.117</u>
Andre tilgodehavender		585.936	435.936
Tilgodehavender		<u>585.936</u>	<u>435.936</u>
Likvide beholdninger		<u>441.514</u>	<u>431.227</u>
Omsætningsaktiver		<u>1.131.517</u>	<u>911.280</u>
Aktiver		<u>4.176.763</u>	<u>4.205.526</u>

Balance 31. december 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		559.276	472.450
Egenkapital		609.276	522.450
Hensættelse til udskudt skat	5	161.794	135.864
Hensatte forpligtelser		161.794	135.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser		494.086	370.296
Anden gæld		2.911.607	3.176.916
Kortfristede gældsforpligtelser		3.405.694	3.547.212
Gældsforpligtelser		3.405.694	3.547.212
Passiver		4.176.763	4.205.526
		Note	
Pantsætninger og sikkerheder		8	
Eventualposter mv.		9	

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Løn og gager	797.162	563.970
Pensionsbidrag	9.467	6.343
Andre sociale omkostninger	10.725	6.746
	<u>817.353</u>	<u>577.059</u>
Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>3</u>	<u>2</u>
2 Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	200.000	200.004
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	49.000	49.000
	<u>249.000</u>	<u>249.004</u>
3 Andre driftsindtægter- og omkostninger		
Midlertidig Covid-19 Kompensationer	-5.736	901.460
Markedsførings tilskud	0	118.115
	<u>-5.736</u>	<u>1.019.575</u>
4 Finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	5.441	58.701
	<u>5.441</u>	<u>58.701</u>
5 Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	25.930	82.474
	<u>25.930</u>	<u>82.474</u>
Udskudt skat		
Udskudt skat hviler på følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	2.278.570	1.907.140
Materielle anlægsaktiver	49.174	78.174
Skattemæssige underskud	-1.592.316	-1.367.750
	<u>735.428</u>	<u>617.564</u>
	<u>161.794</u>	<u>135.864</u>
Hensættelse til udskudt skat, 22%		

Noter

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill kr.
Kostpris 1. januar 2022	4.000.000
Kostpris 31. december 2022	4.000.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	950.004
Årets afskrivninger	200.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	1.150.004
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	2.849.996
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2022	3.049.996

7 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler kr.	Andre anlæg mv. kr.
Kostpris 1. januar 2022	200.000	266.000
Tilgang	0	0
Kostpris 31. december 2022	200.000	266.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	95.000	126.750
Årets afskrivninger	20.000	29.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	115.000	155.750
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	85.000	110.250
Regnskabsmæssig værdi 1. januar 2022	105.000	139.250

8 Pantsætninger og sikkerheder

Selskabet har ingen pantsætninger eller sikkerhedsstillelser

9 Eventualposter mv.

Selskabet har ingen eventualaktiver og -forpligtelser.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Fatih Mertoglu

Direktør

Serienummer: 8f8ec363-df76-42f8-be00-7ed0e8e2d40f

IP: 217.74.xxx.xxx

2023-07-24 08:40:27 UTC



Tom Rasmussen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 4486eae6-9907-41c1-92bd-148b575d8cc9

IP: 80.197.xxx.xxx

2023-07-24 09:39:45 UTC



Fatih Mertoglu

Dirigent

Serienummer: 8f8ec363-df76-42f8-be00-7ed0e8e2d40f

IP: 217.74.xxx.xxx

2023-07-24 10:45:14 UTC



Penneo dokumentnøgle: ODXQ5-OT3HX-32D55-GD515-TFEN3-8C005

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>