

Fomaco A/S

Sandvadsvej 9, 4600 Køge

CVR-nr. 83 12 69 14

Årsrapport

1. januar - 31. december 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. april 2024.

Sebastian Müller
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Fomaco A/S.

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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Køge, den 23. april 2024

Direktion

Sebastian Müller

Bestyrelse

Jens Peter Tetens Jahn
Formand

Frank Lauritz Müller

Sebastian Müller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fomaco A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fomaco A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 23. april 2024

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Ulrik Nørskov
Statsautoriseret revisor
mne29456

Michael Markussen
Statsautoriseret revisor
mne34295

Selskabsoplysninger

Selskabet	Fomaco A/S Sandvadsvej 9 4600 Køge
	Telefon: 56 63 20 00
	Telefax: 56 63 20 30
	Hjemmeside: www.fomaco.com
	E-mail: sales@fomaco.com
	CVR-nr.: 83 12 69 14
	Stiftet: 29. marts 1978
	Hjemsted: Køge
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Jens Peter Tetens Jahn, Formand Frank Lauritz Müller Sebastian Müller
Direktion	Sebastian Müller
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Bankforbindelse	Jyske Bank
Modervirksomhed	Sebastian Müller Holding ApS
Dattervirksomhed	Fomaco China, Kina
Associerede virksomheder	Danfood Technology Ltd., England Sp/f Integra, Færøerne
Kapitalinteresse	F.D.M SA, Frankrig

Hovedtal og nøgletal

	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	83.334	71.188	67.111	64.262	59.150
Resultat af primær drift	8.608	5.243	7.644	9.327	2.795
Finansielle poster, netto	401	-158	-65	391	1.423
Årets resultat	7.088	3.950	5.952	7.675	3.547
Balance:					
Balancesum	101.874	92.523	88.559	85.952	76.719
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.914	2.840	3.434	2.719	2.592
Egenkapital	65.587	61.938	62.112	59.463	51.919
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	122	107	97	102	107
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	64,4	66,9	70,1	69,2	67,7
Egenkapitalforrentning	11,1	6,4	9,8	13,8	6,1

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udvikling, fabrikation og salg af maskiner til fødevareindustrien.

Selskabet er overvejende eksporterende.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 83,3 mio. kr. mod 71,2 mio. kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 7,1 mio. kr. mod 4,0 mio. kr. sidste år.

Den højere bruttofortjeneste afspejler en rekordhøj omsætning, men desværre har dækningsbidraget være faldende. Den primære årsag til det lavere dækningsbidrag er, at en maksimal udnyttelse af kapaciteten for at opnå den øgede omsætningen har ført til forøgede personale- og vikaromkostninger. Den øgede aktivitet har således medført en 13 % stigning i personaleomkostningerne.

I december 2023 er blevet implementeret et nyt ERP-system i clouden (D365 FO), som fremadrettet skal hjælpe med at effektivisere lager- og produktionsstyringen samt optimere andre forretningsprocesser. Denne aktivitet har alene medført en stigning på 3,2 mio. kr. i kapacitetsomkostningerne.

Ledelsen anser dog resultatet for at være tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for ændringer i valutakurser og renteniveau. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici. Selskabets finansielle styring retter sig således alene mod styring af allerede påtagne finansielle risici.

Valutarisici

Det er ledelsens vurdering, at der ikke knytter sig særlige risici til selskabets virksomhed ud over, hvad der følger den generelle branche- og samfundsmæssige udvikling. Al handel med udlandet foregår sædvanligvis i DKK eller EUR, hvilket mindsker valutarisiko.

Der indgås ikke spekulative valutadispositioner.

Renterisici

Selskabet har ikke rentebærende gæld, så ændringer i renteniveauet vil ikke have nogen væsentlig effekt på indtjeningen. Der indgås ikke rentedispositioner til afdækning af renterisici.

Råvarerisici

Selskabets maskiner er bygget i rustfrit stål, så omkostningen til fabrikation vil i nogen grad været påvirket af prisudviklingen på dette marked. Priserne på rustfrit stål har været svagt faldende igennem det seneste år, men den udvikling ser ud til at vende i første kvartal 2024, som følge af længere leveringstider. Der er dog ikke tale om store prisstigninger indtil videre.

Ledelsesberetning

Kreditrisici

Selskabet har ikke væsentlige risici vedrørende enkeltstående kunder eller samarbejdspartnere.

Miljøforhold

Selskabet vurderes kun i begrænset omfang på at påvirke miljøet. Vurdering af miljømæssige forhold indgår som et naturligt element i selskabets drift.

Videnressourcer

Det er vigtigt for den løbende udvikling af selskabet at fastholde et højt kompetenceniveau, hvilket bl.a. kommer til udtryk ved kursusaktiviteter m.m. for medarbejderne.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet tilstræber at være teknologisk førende indenfor sin branche og har derfor en stor udviklingsafdeling, som kontinuerligt har gang i en række udviklingsaktiviteter.

Den forventede udvikling

Der forventes i 2024 en omsætning på nogenlunde samme niveau som 2023 trods en stor ordreindgang, hvor der er mere end et halvt års leveringstid på en maskine. Fremfor yderligere omsætningsstigninger vil fokus være på at få optimeret forretningsgange og effektiviseret processerne i produktionen, så dækningsgraden kan forbedres og leveringstiderne kan nedbringes.

Således forventes der heller ikke, at den store stigning i antal medarbejdere de seneste par år vil fortsætte, hvorimod store investeringer i nye maskiner til produktionen fortsat er en del af planen.

Samlet set forventes i det kommende år et højere resultat end i 2023 som følge af effektiviseringer og skabelse af en bedre balance i flowet igennem virksomheden.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	83.333.713	71.188.492
1 Personaleomkostninger	-71.683.046	-63.263.292
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.042.835	-2.682.414
Driftsresultat	8.607.832	5.242.786
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	189.061	-559.323
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	10.157	-212.718
Indtægter af kapitalinteresser	186.952	830.899
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	1.034
Andre finansielle indtægter	314.788	26.656
2 Øvrige finansielle omkostninger	-300.053	-244.516
Resultat før skat	9.008.737	5.084.818
3 Skat af årets resultat	-1.920.920	-1.134.624
4 Årets resultat	7.087.817	3.950.194

Balance 31. december

Aktiver			
Note	2023	2022	
Anlægsaktiver			
5	Produktionsanlæg og maskiner	6.268.843	4.909.833
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.666.919	3.754.513
7	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	600.000	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>9.535.762</u>	<u>8.664.346</u>
8	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	109.624	0
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	2.500.791	2.435.038
10	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	600.000	610.500
11	Kapitalinteresser	2.348.031	2.348.031
12	Deposita	1.780.344	1.707.849
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>7.338.790</u>	<u>7.101.418</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>16.874.552</u>	<u>15.765.764</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	30.516.389	26.601.904
	Varer under fremstilling	2.884.767	3.776.504
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.943.286	10.041.532
	Forudbetalinger for varer	0	693.678
	Varebeholdninger i alt	<u>43.344.442</u>	<u>41.113.618</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	21.939.266	24.753.531
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.633.297	120.876
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	510.421	1.987.814
	Tilgodehavender hos kapitalinteresser	248.285	536.218
	Andre tilgodehavender	5.604.353	3.197.392
13	Periodeafgrænsningsposter	533.748	686.798
	Tilgodehavender i alt	<u>30.469.370</u>	<u>31.282.629</u>
	Likvide beholdninger	<u>11.185.282</u>	<u>4.360.712</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>84.999.094</u>	<u>76.756.959</u>
	Aktiver i alt	<u>101.873.646</u>	<u>92.522.723</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
14 Virksomhedskapital	6.500.000	6.500.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	864.506	1.376.407
Overført resultat	52.222.678	50.562.038
Foreslået udbytte for regnskabsåret	6.000.000	3.500.000
Egenkapital i alt	65.587.184	61.938.445
Hensatte forpligtelser		
15 Hensættelser til udskudt skat	212.000	455.000
16 Andre hensatte forpligtelser	3.600.000	3.040.000
17 Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	84.763
Hensatte forpligtelser i alt	3.812.000	3.579.763
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	0	0
18 Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	0
18 Kortfristet del af langfristet gæld	428.000	435.000
Modtagne forudbetalinger fra kunder	6.514.026	8.117.887
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.024.938	7.880.244
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	83.481
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.163.920	1.030.624
Anden gæld	12.343.578	7.828.787
19 Periodeafgrænsningsposter	0	1.628.492
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	32.474.462	27.004.515
Gældsforpligtelser i alt	32.474.462	27.004.515
Passiver i alt	101.873.646	92.522.723
20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
21 Eventualposter		
22 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	6.500.000	1.499.745	50.111.844	4.000.000	62.111.589
Udloddet udbytte	0	0	0	-4.000.000	-4.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	450.194	3.500.000	3.950.194
Valutakursreguleringer	0	-123.338	0	0	-123.338
Egenkapital 1. januar 2023	6.500.000	1.376.407	50.562.038	3.500.000	61.938.445
Udloddet udbytte	0	0	0	-3.500.000	-3.500.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-572.823	1.660.640	6.000.000	7.087.817
Valutakursreguleringer	0	60.922	0	0	60.922
	6.500.000	864.506	52.222.678	6.000.000	65.587.184

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	65.528.040	58.402.998
Pensioner	5.464.686	4.211.164
Andre omkostninger til social sikring	690.320	649.130
	<u>71.683.046</u>	<u>63.263.292</u>
Direktion og bestyrelse	<u>2.013.728</u>	<u>1.306.610</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>122</u>	<u>107</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	26.266	0
Andre finansielle omkostninger	273.787	244.516
	<u>300.053</u>	<u>244.516</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.163.920	1.130.624
Årets regulering af udskudt skat	-243.000	4.000
	<u>1.920.920</u>	<u>1.134.624</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-572.823	0
Udbytte for regnskabsåret	6.000.000	3.500.000
Overføres til overført resultat	1.660.640	450.194
Disponeret i alt	<u>7.087.817</u>	<u>3.950.194</u>

Noter

5. Produktionsanlæg og maskiner

Kostpris 1. januar 2023	13.299.208	12.050.835
Tilgang i årets løb	3.314.252	1.248.373
Afgang i årets løb	-782.500	0
Kostpris 31. december 2023	15.830.960	13.299.208
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-8.389.375	-6.875.142
Årets af-/nedskrivninger	-1.955.242	-1.514.233
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	782.500	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-9.562.117	-8.389.375
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	6.268.843	4.909.833

6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2023	8.618.769	7.027.559
Tilgang i årets løb	0	1.591.210
Kostpris 31. december 2023	8.618.769	8.618.769
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-4.864.256	-3.696.074
Årets af-/nedskrivninger	-1.087.594	-1.168.182
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	-5.951.850	-4.864.256
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	2.666.919	3.754.513

Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	0	0
--	---	---

7. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver

Kostpris 1. januar 2023	0	0
Tilgang i årets løb	600.000	0
Kostpris 31. december 2023	600.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	600.000	0

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
8. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. januar 2023	<u>1</u>	<u>1</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>1</u>	<u>1</u>
Opskrivninger 1. januar 2023	-37.350	508.663
Omregning til valutakurs	5.326	13.310
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	<u>189.061</u>	<u>-559.323</u>
Opskrivninger 31. december 2023	<u>157.037</u>	<u>-37.350</u>
Afskrivninger på goodwill 1. januar 2023	<u>-47.414</u>	<u>-47.414</u>
Afskrivninger på goodwill 31. december 2023	<u>-47.414</u>	<u>-47.414</u>
Overført til hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>84.763</u>
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>84.763</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>109.624</u>	<u>0</u>

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Fomaco A/S
Fomaco China, Kina	100 %	109.624	189.061	109.624

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>		
9. Kapitalandele i associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023	1.745.908	1.745.908		
Kostpris 31. december 2023	<u>1.745.908</u>	<u>1.745.908</u>		
Opskrivninger 1. januar 2023	689.130	1.038.496		
Omregning til valutakurs	55.596	-136.648		
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	10.157	101.450		
Årets nedskrivninger	<u>0</u>	<u>-314.168</u>		
Opskrivninger 31. december 2023	<u>754.883</u>	<u>689.130</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>2.500.791</u>	<u>2.435.038</u>		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæssig værdi hos Fomaco A/S
Danfood Technology Ltd., England	43,68 %	5.725.254	23.253	2.500.791
Sp/f Integra, Færøerne	40,00 %	<u>-396.363</u>	<u>-721.911</u>	<u>0</u>
		<u>5.328.891</u>	<u>-698.658</u>	<u>2.500.791</u>
10. Tilgodehavender hos associerede virksomheder				
Kostpris 1. januar 2023		610.500	0	
Tilgang i årets løb		0	610.500	
Afgang i årets løb		<u>-10.500</u>	<u>0</u>	
Kostpris 31. december 2023		<u>600.000</u>	<u>610.500</u>	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023		<u>600.000</u>	<u>610.500</u>	

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>		
11. Kapitalinteresser				
Kostpris 1. januar 2023	2.348.031	2.348.031		
Kostpris 31. december 2023	<u>2.348.031</u>	<u>2.348.031</u>		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>2.348.031</u>	<u>2.348.031</u>		
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter				
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat	Regnskabsmæs- sig værdi hos Fomaco A/S
F.D.M SA, Frankrig	13,96 %	14.863.897	2.843.792	2.348.031
12. Deposita				
Kostpris 1. januar 2023			1.707.849	1.674.297
Tilgang i årets løb			72.495	33.552
Kostpris 31. december 2023			<u>1.780.344</u>	<u>1.707.849</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023			<u>1.780.344</u>	<u>1.707.849</u>
13. Periodeafgrænsningsposter				
Forudbetalte omkostninger			533.748	686.798
			<u>533.748</u>	<u>686.798</u>
14. Virksomhedskapital				
Aktiekapitalen er opdelt i aktier á kr. 1.000 og multipla heraf.				
15. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. januar 2023			455.000	451.000
Udskudt skat af årets resultat			-243.000	4.000
			<u>212.000</u>	<u>455.000</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
16. Andre hensatte forpligtelser		
Andre hensatte forpligtelser, 1. januar	3.040.000	2.680.000
Årets ændring i andre hensatte forpligtelser	<u>560.000</u>	<u>360.000</u>
	<u>3.600.000</u>	<u>3.040.000</u>

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til forventede garantikrav på grundlag af tidligere erfaringer vedrørende niveauet for reparationer og returvarer.

17. Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Fomaco China	<u>0</u>	<u>84.763</u>
	<u>0</u>	<u>84.763</u>

18. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet gæld	Restgæld
	31/12 2023	del af lang-	31/12 2023	efter 5 år
		fristet gæld		
Leasingforpligtelser	<u>428.000</u>	<u>428.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>428.000</u>	<u>428.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

19. Periodeafgrænsningsposter		
Periodiseret indtægter	<u>0</u>	<u>1.628.492</u>
	<u>0</u>	<u>1.628.492</u>

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 0 t.kr., jævnfør note 6, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2023 udgør 428 t.kr.

Noter

21. Eventualposter

Eventualforpligtelser

	t.kr.
Leasingforpligtelser	3.376
Andre eventualforpligtelser	2.000
Eventualforpligtelser i alt	5.376

Heri er indeholdt:

Eventualforpligtelser, associerede virksomheder	1.696
---	-------

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Sebastian Müller Holding ApS, CVR-nr. 40 99 39 75, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

22. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Sebastian Müller Holding ApS, Rævehøjvej 4, 2800 Kongens Lyngby Hovedaktionær

Sebastian Müller, Rævehøjvej 4, Kongens Lyngby Ultimativ kapitalejer

Øvrige nærtstående parter

Fomaco China, Kina	Tilknyttede virksomhed
Fomaco Ejendomme ApS, Køge	Associeret virksomhed
Danfood Technology Ltd., England	Associeret virksomhed
Self Integra, Færøerne	Associeret virksomhed

Transaktioner

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Noter

Transaktioner (fortsat)

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for selskabets modervirksomhed Sebastian Müller Holding ApS, CVR-nr. 40 99 39 75, hvortil der henvises.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fomaco A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk.1 er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for Fomaco A/S og tilknyttede virksomheder indgår i koncernregnskabet for Sebastian Müller Holding ApS, Kongens Lyngby, CVR nr. 40 99 39 75.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Sebastian Müller Holding ApS.

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.

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 til læg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta måles til kursen på transaktionsdagen.

Udenlandske tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser anses for at være selvstændige enheder. Resultatopgørelserne omregnes til en gennemsnitlig valutakurs for måneden, og balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Kursdifferencer, opstået ved omregning af udenlandske tilknyttede virksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser og ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven i koncernregnskabet. Dette gælder også kursdifferencer, som er opstået ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser.

Kursregulering af mellemværender med udenlandske tilknyttede virksomheder, der anses for en del af den samlede investering i tilknyttede virksomheder, indregnes direkte i egenkapitalen i dagsværdireserven. Tilsvarende indregnes valutakursgevinster og valutakurstab på lån og afledte finansielle instrumenter, som er indgået til kurssikring af selvstændige udenlandske tilknyttede virksomheder, direkte i egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske tilknyttede virksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære poster til balancedagens kurs. Ikke-monetære poster omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for efterfølgende op- eller nedskrivning af aktivet. Resultatopgørelsens poster omregnes til transaktionsdagens kurs, idet poster afledt af ikke-monetære poster dog omregnes til historiske kurser for den ikke-monetære post.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt 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 eksklusiv 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.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver, driftstabs- og konflikterstatninger samt modtagne lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når det er overvejende sandsynligt, at virksomheden vil modtage erstatningen.

Anvendt regnskabspraksis

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

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

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

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 poster 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

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	3-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn samt låneomkostninger fra specifik og generel låntagning, der direkte vedrører opførelsen af det enkelte aktiv.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger med tillæg af indirekte omkostninger og finansieringsomkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ 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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5-20 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder 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 associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i årsregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes frem til afståelsestidspunktet.

Anvendt regnskabspraksis

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til den lavere værdi.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle og finansielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

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

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Fomaco A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealiseringsværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer med videre. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.