

FMK APS

GAMMEL BREGNERØDVEJ 11E, 3520 FARUM

ÅRSRAPPORT

1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 19. december 2024

Frank Foged Birkegaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Noter.....	11-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FMK ApS Gammel Bregnerødvej 11E 3520 Farum
	CVR-nr.: 43 79 46 63
	Stiftet: 19. januar 2023
	Kommune: Furesø
	Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024
Bestyrelse	Kira Martens-Anderson, formand Frank Foged Birkegaard Mark Bjørn Martens-Anderson
Direktion	Mark Bjørn Martens-Anderson
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank Kolding Åpark 8B 6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for FMK ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farum, den 16. december 2024

Direktion:

Mark Bjørn Martens-Anderson

Bestyrelse:

Kira Martens-Anderson
Formand

Frank Foged Birkegaard

Mark Bjørn Martens-Anderson

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FMK ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FMK ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis 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 for 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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.

Kolding, den 16. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Jørn Holm
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35808

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er udvikle, sælge og distribuere Hair Care produkter world wide samt anden aktivitet, der efter bestyrelsens skøn er beslægtet hermed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets udskudte skatteaktiv er indregnet i balancen med 389 t.kr. Skatteaktivet vedrører primært uudnyttede skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive skattemæssige overskud, hvorved det skattemæssige underskud fuldt ud forventes, at blive udnyttet. Det er ledelsens forventning, at det uudnyttede underskud vil blive realiseret indenfor en kortere årrække på 2-3 år. Denne vurdering er sket på baggrund af budgetter samt forecasts. Der henvises ydermere til omtale i noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling".

Selskabets færdiggjorte udviklingsprojekter er indregnet i balancen med 381 t.kr. Aktivt er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive afkast af aktivitet i tilknytning til udviklingsprojekterne. Det er ledelsens forventning at der for 2024/25 og fremover realiseres driftsoverskud. Denne vurdering er sket på baggrund af budgetter samt forecasts. Der henvises ydermere til omtale i noten "Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling".

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 734 tkr. og har en negativ egenkapital på 1.344 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven.

Selskabet er i en opstartsfase og resultatet skal ses i denne sammenhæng. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er introduceret fuldt ud på markedet. Ledelsen er af den opfattelse, at selskabets egenkapital vil kunne reetableres via indtægter af fremtidig drift inden for en kortere årrække.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra kapitalejere. Som følge heraf vurderes den nødvendige finansiering til at gennemføre driften i regnskabsåret 2024/25 at være tilgængelig. I overensstemmelse hermed aflægges årsregnskabet for 2023/24 under forudsætning om fortsat drift.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

	Note	2023/24 kr.	2022/23 tkr.
BRUTTOTAB.....		-646.985	-718
Personaleomkostninger.....	1	-68.283	-97
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.....		-109.672	-9
DRIFTSRESULTAT.....		-824.940	-824
Andre finansielle indtægter.....		362	0
Øvrige finansielle omkostninger.....		-116.519	-8
RESULTAT FØR SKAT.....		-941.097	-832
Skat af årets resultat.....	2	207.039	182
ÅRETS RESULTAT.....		-734.058	-650
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-734.058	-650
I ALT.....		-734.058	-650

BALANCE 30. JUNI

AKTIVER	Note	2024 kr.	2023 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		381.466	479
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		48.081	60
Immaterielle anlægsaktiver.....	3	429.547	539
ANLÆGSAKTIVER.....		429.547	539
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.856.993	2.170
Varebeholdninger.....		1.856.993	2.170
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		204.181	138
Udskudte skatteaktiver.....		389.124	182
Andre tilgodehavender.....		0	188
Tilgodehavender.....		593.305	508
Likvide beholdninger.....		91.797	64
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.542.095	2.742
AKTIVER.....		2.971.642	3.281
PASSIVER			
Anpartskapital.....		40.000	40
Reserve for udviklingsomkostninger.....		297.544	374
Overført resultat.....		-1.681.778	-1.024
EGENKAPITAL.....		-1.344.234	-610
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		255.527	563
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse.....		2.503.883	2.028
Anden gæld.....		1.556.466	1.300
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.315.876	3.891
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.315.876	3.891
PASSIVER.....		2.971.642	3.281
Forudsætninger for fortsat drift	4		
Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling	5		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Reserve for udviklingsomkostninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli 2023.....	40.000	373.512	-1.023.688	-610.176
Forslag til resultatdisponering.....			-734.058	-734.058
Andre lovpligtige bindinger				
Aktiverede udviklingsomkostninger.....		-75.968	75.968	0
Egenkapital 30. juni 2024.....	40.000	297.544	-1.681.778	-1.344.234

NOTER

	2023/24 kr.	2022/23 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	66.265	96	
Andre omkostninger til social sikring.....	2.018	1	
	68.283	97	

Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-207.039	-182	
	-207.039	-182	

Immaterielle anlægsaktiver			3
	Færdiggjorte udviklingsprojek ter	Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
kr.			
Kostpris 1. juli 2023.....	486.978	61.380	
Kostpris 30. juni 2024.....	486.978	61.380	
Afskrivninger 1. juli 2023.....	8.116	1.023	
Årets afskrivninger	97.396	12.276	
Afskrivninger 30. juni 2024.....	105.512	13.299	
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024.....	381.466	48.081	

Selskabets udviklingsomkostninger vedrører eksterne omkostninger til udvikling af produkter, hvoraf afkast indregnes i de kommende år.

Forudsætninger for fortsat drift	4
Selskabet har i regnskabsåret realiseret et underskud på 734 tkr. og har en negativ egenkapital på 1.344 tkr. Selskabet er dermed omfattet af kapitaltabsreglerne i Selskabsloven.	

Selskabet er i en opstartsfase og resultatet skal ses i denne sammenhæng. Der vurderes at være et betydeligt indtjeningspotentiale for selskabets produkter når disse er introduceret fuldt ud på markedet. Ledelsen er af den opfattelse, at selskabets egenkapital vil kunne reetableres via indtægter af fremtidig drift inden for en kortere årrække.

Selskabet har modtaget en støtteerklæring fra kapitalejere. Som følge heraf vurderes den nødvendige finansiering til at gennemføre driften i regnskabsåret 2024/25 at være tilgængelig. I overensstemmelse hermed aflægges årsregnskabet for 2023/24 under forudsætning om fortsat drift.

NOTER

Note

Oplysninger om væsentlige usikkerheder ved indregning og måling

5

Der er usikkerhed ved indregning og måling af udskudt skatteaktiv på 389 t. kr. idet aktivet er indregnet på baggrund af forventning til de næste 2-3 års positive resultater. Vurderingen bygger på virksomhedens budget for 2024/25 efterfølgende år. Idet vurderingen bygger på forventninger til fremtiden, er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

Der er usikkerhed ved indregning og måling af færdiggjorte udviklingsprojekter på 381 t.kr. idet aktivet er indregnet på baggrund af forventningerne til de kommende års positive afkast af aktivitet i tilknytning til udviklingsprojekterne. Det er ledelsens forventning at der for 2024/25 og fremover realiseres driftsoverskud. Denne vurdering er sket på baggrund af budgetter samt forecasts. Idet vurderingen bygger på forventninger til fremtiden, er der en vis usikkerhed forbundet hermed.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FMK ApS for 2023/24 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Ved salg af tjenesteydelser indregnes omsætningen som udgangspunkt på grundlag af en målbar færdiggørelsesgrad, dog anvendes lineær indregning for ydelser, der leveres over tid i et jævnt mønster. Er færdiggørelsesgraden ikke målbar eller er salgsværdi eller samlede omkostninger til færdiggørelse usikre, indregnes omsætning maksimalt med det beløb, som virksomheden mener at have krav på og forventes modtaget for leverede ydelser på balancedagen.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

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