

FBK Holding Fyn 2 ApS

Teknikvej 53, 5260 Odense S

CVR-nr. 16 76 88 71

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 4. januar 2023

Lars Eithz Bentsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| | |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| | |
| Årsregnskab | |
| Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september | 7 |
| Balance 30. september | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for FBK Holding Fyn 2 ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 13. december 2022

Direktion

Lars Eithz Bentsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FBK Holding Fyn 2 ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for FBK Holding Fyn 2 ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 revisors etiske adfærd (IESBA's 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 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 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandling 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 revisionshandling, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Odense, den 13. december 2022

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Peter Ørnfeldt Thomsen
registreret revisor
MNE-nr. mne6513

Selskabsoplysninger

| | |
|-----------|---|
| Selskabet | FBK Holding Fyn 2 ApS Teknikvej 53 5260 Odense S |
| | Telefon: 66 14 36 61 |
| | Hjemmeside: www.fbk-dk.com |
| | CVR-nr.: 16 76 88 71 |
| | Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022 |
| | Stiftet: 10. januar 1993 |
| | Hjemsted: Odense |
| Direktion | Lars Eithz Bentsen |
| Revision | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at eje andele i andre selskaber samt udlejning af bygninger og driftsmidler.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 19.898.325, og selskabets balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på kr. 84.384.461.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

| | Note | 2021/22 | 2020/21 |
|---|------|-------------------|---------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Bruttofortjeneste | | 14.069.097 | 13.198 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -5.671.584 | -5.851 |
| Resultat før finansielle poster | | 8.397.513 | 7.347 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | 14.155.104 | 8.247 |
| Finansielle indtægter | 2 | 197.788 | 161 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -1.210.270 | -1.337 |
| Resultat før skat | | 21.540.135 | 14.418 |
| Skat af årets resultat | 4 | -1.641.810 | -1.358 |
| Årets resultat | | 19.898.325 | 13.060 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte | | 4.800.000 | 0 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 4.155.104 | 6.947 |
| Overført til/fra reservefond | | -67.943 | -68 |
| Overført resultat | | 11.011.164 | 6.181 |
| | | 19.898.325 | 13.060 |

Balance 30. september

| | Note | 2021/22 | 2020/21 |
|--|------|--------------------|----------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Aktiver | | | |
| Grunde og bygninger | | 92.482.609 | 94.684 |
| Forudbetaling for materielle anlægsaktiver | | 1.848.090 | 2.579 |
| Produktionsanlæg og maskiner | | 18.115.406 | 11.808 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.026.638 | 1.125 |
| Materielle anlægsaktiver | 5 | 113.472.743 | 110.196 |
| Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 6 | 34.261.887 | 30.107 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 34.261.887 | 30.107 |
| Anlægsaktiver i alt | | 147.734.630 | 140.303 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 13.885.015 | 7.355 |
| Tilgodehavender hos kapitalinteresser | | 791.724 | 0 |
| Andre tilgodehavender | | 1.784.023 | 34 |
| Tilgodehavender | | 16.460.762 | 7.389 |
| Likvide beholdninger | | 321.552 | 0 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 16.782.314 | 7.389 |
| Aktiver i alt | | 164.516.944 | 147.692 |

Balance 30. september

| | Note | 2021/22 | 2020/21 |
|--|------|--------------------|----------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 600.000 | 600 |
| Reserve for opskrivninger | | 679.441 | 747 |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | | 34.003.889 | 29.849 |
| Overført resultat | | 44.301.131 | 33.289 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 4.800.000 | 0 |
| Egenkapital | | 84.384.461 | 64.485 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 6.372.800 | 5.626 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 6.372.800 | 5.626 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 13.013.845 | 14.334 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 13.013.845 | 14.334 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.319.900 | 1.324 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 656 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 182.228 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 329.334 | 0 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 56.696.772 | 57.526 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 0 | 1.406 |
| Selskabsskat | | 894.810 | 1.067 |
| Anden gæld | | 1.322.794 | 1.268 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 60.745.838 | 63.247 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 73.759.683 | 77.581 |
| Passiver i alt | | 164.516.944 | 147.692 |

Egenkapitalopgørelse

| | Virk- sømheds- kapital | Reserve for opskriv- ninger | Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis me- tode | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|---|----------------------|--|-------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. oktober | 600.000 | 747.384 | 29.848.785 | 33.289.967 | 0 | 64.486.136 |
| Årets opskrivning | 0 | -67.943 | 0 | 0 | 0 | -67.943 |
| Årets resultat | 0 | 0 | 4.155.104 | 11.011.164 | 4.800.000 | 19.966.268 |
| Egenkapital 30. september | 600.000 | 679.441 | 34.003.889 | 44.301.131 | 4.800.000 | 84.384.461 |

Noter

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|------------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1 Personalemkostninger | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 0 | 0 |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 197.771 | 161 |
| Andre finansielle indtægter | 17 | 0 |
| | 197.788 | 161 |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 1.144.678 | 1.206 |
| Andre finansielle omkostninger | 65.592 | 131 |
| | 1.210.270 | 1.337 |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 894.810 | 1.067 |
| Årets udskudte skat | 747.000 | 291 |
| | 1.641.810 | 1.358 |

Noter

5 Materielle anlægsaktiver

| | Grunde og byg- ninger | Forudbetaling for materielle anlægsaktiver | Produktionsan- læg og maski- ner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|--------------------------|--|--|---|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Kostpris 1. oktober | 114.792.905 | 2.579.326 | 53.642.230 | 2.562.725 |
| Tilgang i årets løb | 196.619 | 1.684.590 | 9.183.473 | 300.000 |
| Afgang i årets løb | 0 | -2.415.826 | 0 | 0 |
| Kostpris 30. september | <u>114.989.524</u> | <u>1.848.090</u> | <u>62.825.703</u> | <u>2.862.725</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. oktober | 20.108.908 | 0 | 41.834.294 | 1.438.515 |
| Årets afskrivninger | 2.398.007 | 0 | 2.876.003 | 397.572 |
| Af- og nedskrivninger 30. september | <u>22.506.915</u> | <u>0</u> | <u>44.710.297</u> | <u>1.836.087</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | <u>92.482.609</u> | <u>1.848.090</u> | <u>18.115.406</u> | <u>1.026.638</u> |
| Afskrives over | <u>25-30 år</u> | | <u>5-8 år</u> | <u>5 år</u> |

Noter

| | 2021/22 | 2020/21 |
|---|-------------------|---------------|
| | kr. | t.kr. |
| 6 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. oktober | 257.998 | 258 |
| Kostpris 30. september | 257.998 | 258 |
| Værdireguleringer 1. oktober | 29.848.785 | 22.902 |
| Årets resultat | 14.155.104 | 8.247 |
| Udbytte modtaget | -10.000.000 | -1.300 |
| Værdireguleringer 30. september | 34.003.889 | 29.849 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. september | 34.261.887 | 30.107 |

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

| Navn | Hjemsted | Ejerandel |
|----------------------------------|----------|-----------|
| Fyens Plastindustri ApS | Odense | 100% |
| Fyens Børste- og Kostefabrik ApS | Odense | 100% |

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. oktober kr. | Gæld 30. september kr. | Afdrag næste år kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|--------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 15.657.813 | 14.333.745 | 1.319.900 | 8.135.100 |
| | 15.657.813 | 14.333.745 | 1.319.900 | 8.135.100 |

8 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet FBK Holding Fyn 1 ApS (Administrationselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 14.334, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 27.614.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve for i alt t.kr. 14.300 i grunde og bygninger. Heraf er deponeret ejerpantebreve for t.kr. 12.700 og skadesløsbrev t.kr. 1.000 til sikkerhed for bankgæld der pr. 30. september udgør t.kr. 0. Ejerpantebreve t.kr. 600 er i selskabets egen besiddelse.

Selskabet er medhæfter på en selvskyldnerkaution overfor pengeinstitut for alt mellemværende i koncernen. Den samlede forpligtelse udgør t.kr. 0.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FBK Holding Fyn 2 ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af lejeindtægter fra udlejning af ejendomme og driftsmidler, som er forfalden til betaling inden årets udgang med fradrag af omkostninger vedrørende det udlejede. endvidere fragår kapacitetsomkostninger af kategorien andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Lejeindtægter indregnes i resultatopgørelsen i den periode de vedører, uanset betalingstidspunkt.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration og lokaler mv.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I virksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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 posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Bygninger | 25-50 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-8 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

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

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytte fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for FBK Holding Fyn 2 ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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 samt for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealisationværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter 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, så forskellen mellem netto-provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

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

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutainstrumenter anvendes til sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen i dagsværdireserven.

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.

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