
FB Trading ApS

Omega 9, 8382 Hinnerup

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 39 42 51 65

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 26/6 2024

Henrik Jensen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	8
Balance 31. december	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for FB Trading ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 26. juni 2024

Direktion

Henrik Jensen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i FB Trading ApS

Konklusion

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.

Vi har revideret årsregnskabet for FB Trading ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Aarhus C, den 26. juni 2024

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Meldgaard
statsautoriseret revisor
mne24826

Ane Hørbye Karlsen
statsautoriseret revisor
mne50648

Selskabsoplysninger

Selskabet FB Trading ApS
Omega 9
8382 Hinnerup
CVR-nr: 39 42 51 65
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 20. marts 2018
Regnskabsår: 5. regnskabsår
Hjemstedskommune: Favrskov

Direktion Henrik Jensen

Revisor PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2023	2022	2021	2020	2019/20
	TDKK 12 måneder	TDKK 12 måneder	TDKK 12 måneder	TDKK 6 måneder	TDKK 12 måneder
Hovedtal					
Resultat					
Bruttotab	-4.580	-10.133	11.588	5.064	16.329
Resultat af primær drift	-4.756	-24.230	-1.156	4.677	16.254
Resultat af finansielle poster	15.009	13.542	21.934	8.871	12.115
Årets resultat	11.199	-5.681	23.433	12.367	24.689
Balance					
Balancesum	93.802	103.708	131.193	66.893	48.120
Investeringer i materielle anlægsaktiver	203	84	450	315	242
Egenkapital	57.450	46.970	51.176	25.675	31.723
Nøgletal					
Afkastningsgrad	-5,1%	-23,4%	-0,9%	7,0%	33,8%
Soliditetsgrad	61,2%	45,3%	39,0%	38,4%	65,9%
Egenkapitalforrentning	21,4%	-11,6%	61,0%	43,1%	127,4%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med handel af babyudstyr.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på DKK 11.199.183 og balancen pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på DKK 57.450.439.

Markedsforholdene har i 2023 forsat været præget af tilbageholdenhed fra forbrugernes side, som følge af de økonomiske forhold med bl.a. høj inflation og stigende renter.

Der er forsat en stor interesse for selskabets produkter og har i løbet af året indgået nye distributøraftaler på flere mindre og mellemstore markeder. Ligeledes er der indgået aftaler med nye onlineforhandlere og portaler. Udbredelsen og markedskendskabet til selskabets produkter er i regnskabsåret vokset.

Resultatet er utilfredsstillende og under det forventede for året.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Resultatet er utilfredsstillende og under det forventede for året.

Kapitalberedskabet

Selskabets soliditetsgrad udgør 61,2% svarende til en egenkapital på DKK 57.450.439 pr. 31. december 2023.

Selskabet indgår i FB Holding Aarhus Aps koncernen.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de væsentligste markeder med selskabets produkter, specielt på de sociale medier, hvor selskabets primære kundegruppe er at finde.

Det er væsentligt at selskabet løbende introducerer nye relevante produkter indenfor sit kundesegment og evner at disponere i henhold hertil.

Valutarisici

Selskabet er primært eksponeret overfor valutarisici i USD og EUR samt i mindre grad overfor SGD, AUD og CNY for så vidt angår den løbende drift. Selskabet anvender ingen valutainstrumenter til afdækning af valutarisici, da der er relativ god balance mellem indtægter og udgifter i de forskellige valutaer.

Kreditrisici

Selskabet har væsentlige risici vedrørende enkelte større kunder og samarbejdspartnere. Der er løbende et tæt samarbejde med disse større kunder, så man er opdateret i forhold til markedsudviklingen i det pågældende land og kreditmæssigt kan reagere herpå om nødvendigt.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer et positivt driftsresultat for 2024 i størrelsesordenen 5-10 mio. kr. samt en positiv pengestrøm fra driften.

Ledelsesberetning

Eksternt miljø

FB Trading arbejder løbende på at reducere selskabets påvirkning af miljøet på tværs af hele organisationen og i forhold til selskabets samarbejdspartnere. Den direkte miljøbelastning er lille, da FB Trading er en handelsvirksomhed. Den direkte miljøbelastning begrænser sig primært til elektricitet, naturgas til opvarmning og affald fra lageret. Affald sorteres i en række fraktioner fra blandt andet plast, metal, elektronik og pap.

Gennem arbejdet med selskabets leverandører fokuseres der på at udvikle og producere varer, som påvirker miljøet mindst muligt ved for eksempel at stille krav til anvendelse af FSC certificeret træ, økologisk bæredygtigt bomuld og genbrug af plastmaterialer.

Videnressourcer

Det væsentligste for selskabets fortsatte drift og vækst er at kunne fastholde og tiltrække højtuddannet arbejdskraft, bl.a. indenfor online marketing, sociale medier og internationalt salg.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttotab		-4.580.364	-10.133.234
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-175.744	-196.514
Nedskrivning af omsætningsaktiver	1	0	-13.760.773
Andre driftsomkostninger		0	-139.667
Resultat før finansielle poster		-4.756.108	-24.230.188
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		16.778.035	15.214.844
Finansielle indtægter	2	4.226.991	7.218.026
Finansielle omkostninger	3	-5.995.922	-8.891.280
Resultat før skat		10.252.996	-10.688.598
Skat af årets resultat	4	946.187	5.007.341
Årets resultat	5	11.199.183	-5.681.257

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Udviklingsprojekter under udførelse		2.141.712	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	2.141.712	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		290.555	263.339
Materielle anlægsaktiver	7	290.555	263.339
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	336.155	4.313.862
Finansielle anlægsaktiver		336.155	4.313.862
Anlægsaktiver		2.768.422	4.577.201
Færdigvarer og handelsvarer		44.799.758	52.868.972
Forudbetaling for varer		3.458.636	1.252.187
Varebeholdninger		48.258.394	54.121.159
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.224.674	8.209.083
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		18.788.819	16.128.071
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		3.473.386	1.483.601
Andre tilgodehavender		1.467.102	1.539.663
Udskudt skatteaktiv	9	5.729.666	6.304.366
Tilgodehavender		38.683.647	33.664.784
Likvide beholdninger		4.091.195	11.345.282
Omsætningsaktiver		91.033.236	99.131.225
Aktiver		93.801.658	103.708.426

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	252.048
Reserve for udviklingsomkostninger		1.670.536	0
Overført resultat		55.739.903	46.678.073
Egenkapital		57.450.439	46.970.121
Kreditinstitutter		6.285.616	7.721.517
Langfristede gældsforpligtelser	10	6.285.616	7.721.517
Kreditinstitutter	10	2.844.697	9.065.009
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.765.677	1.174.232
Leverandører af varer og tjenesteydelser		4.297.216	3.392.649
Gæld til tilknyttede virksomheder		19.531.712	34.116.901
Anden gæld		851.568	1.267.997
Periodeafgrænsningsposter	11	774.733	0
Kortfristede gældsforpligtelser		30.065.603	49.016.788
Gældsforpligtelser		36.351.219	56.738.305
Passiver		93.801.658	103.708.426
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Nærtstående parter	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter den indre værdis metode	Reserve for udviklings- omkost- ninger	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	40.000	252.048	0	46.678.073	46.970.121
Valutakursregulering	0	0	0	-718.865	-718.865
Årets udviklingsomkostninger	0	0	1.670.536	-1.670.536	0
Årets resultat	0	-252.048	0	11.451.231	11.199.183
Egenkapital 31. december	40.000	0	1.670.536	55.739.903	57.450.439

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Særlige poster		
Nedskrivninger af omsætningsaktiver, som overstiger almindelige nedskrivninger	0	13.760.773
	0	13.760.773
	2023	2022
	DKK	DKK
2. Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	973.126	522.926
Andre finansielle indtægter	1.666	0
Valutakursgevinster	3.252.199	6.695.100
	4.226.991	7.218.026
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	426.240	88.882
Andre finansielle omkostninger	1.588.139	1.373.209
Valutakurstab	3.981.543	7.429.189
	5.995.922	8.891.280
	2023	2022
	DKK	DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets udskudte skat	537.095	-4.839.498
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-1.483.282	-167.843
	-946.187	-5.007.341

Noter til årsregnskabet

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	DKK	DKK
5. Resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-252.048	-12.511.815
Overført resultat	<u>11.451.231</u>	<u>6.830.558</u>
	<u>11.199.183</u>	<u>-5.681.257</u>

6. Immaterielle anlægsaktiver

	Udviklings- projekter under ud- førelse
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	0
Tilgang i årets løb	<u>2.141.712</u>
Kostpris 31. december	<u>2.141.712</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.141.712</u>
Afskrives over	<u>5-8 år</u>

Udviklingsprojektet vedrører udvikling af sutteflasker og sutter. Projektet blev igangsat i 2023 og forløber som planlagt ved anvendelse af de ressourcer, som ledelsen har afsat til udviklingen. Produktet skal afsættes på det nuværende marked til virksomhedens eksisterende kunder. Projektet forventes færdiggjort i 2024.

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
	DKK	
Kostpris 1. januar	533.370	
Tilgang i årets løb	202.960	
Kostpris 31. december	736.330	
Ned- og afskrivninger 1. januar	270.031	
Årets afskrivninger	175.744	
Ned- og afskrivninger 31. december	445.775	
Regnskabsmæssig værdi 31. december	290.555	
Afskrives over	3-5 år	

8. Kapitalandele i dattervirksomheder

	2023	2022
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.081.456	1.081.456
Afgang i årets løb	-836.218	0
Kostpris 31. december	245.238	1.081.456
Værdireguleringer 1. januar	252.048	14.832.017
Årets afgang	200.235	0
Valutakursregulering	-718.865	1.475.503
Årets resultat	14.949.891	17.605.735
Modtagne udbytter	-20.328.526	-31.270.317
Forskydning i intern avance på varebeholdninger	1.828.144	-2.390.890
Værdireguleringer 31. december	-3.817.073	252.048
Kapitalandele med negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	3.907.990	2.980.358
Regnskabsmæssig værdi 31. december	336.155	4.313.862

Med henvisning til årsregnskabslovens §97 a, stk. 4, udelades oplysninger om navn, hjemsted og retsform for kapitalandele i dattervirksomheder.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
9. Udskudt skatteaktiv		
Udskudt skatteaktiv 1. januar	6.304.366	1.464.868
Regulering af udskudt skat vedrørende tidligere år	-37.605	0
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	-537.095	4.839.498
Udskudt skatteaktiv 31. december	5.729.666	6.304.366

Selskabet forventer ved egen indtjening at kunne anvende det udskudte skatteaktiv. Ledelsen har på baggrund af budget for 2024 og fremskrivninger heraf frem til 2028 vurderet det sandsynligt, at der vil være skattepligtig indkomst til rådighed, hvori uudnyttede skattemæssige underskud og uudnyttede skattemæssige fradrag kan udnyttes. Der er knyttet en vis usikkerhed til målingen af skatteaktivet, idet udnyttelsen af de skattemæssige underskud afhænger af koncernens fremtidige indtjening. Det er en forudsætning i budgettet og fremskrivningen heraf, at indtjeningen forbedres samtidig med vækst i omsætningen.

	2023	2022
	DKK	DKK
10. Langfristede gældsforpligtelser		

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

Kreditinstitutter

Efter 5 år	0	924.570
Mellem 1 og 5 år	6.285.616	6.796.947
Langfristet del	6.285.616	7.721.517
Inden for 1 år	1.599.501	1.532.739
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	1.245.196	7.532.270
	9.130.313	16.786.526

11. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
12. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 45.000, der giver pant i varelager, driftsinventar- og driftsmateriel, immaterielle anlægsaktiver og debitorer til en samlet regnskabsmæssig værdi af:	57.773.623	64.211.062

Ovenstående aktiver er ligeledes stillet til sikkerhed for de selskaber, der er stillet selvskyldnerkaution for.

Kautions- og garantiforpligtelser

Der er stillet ulimiteret selvskyldnerkaution for FB Holding Aarhus ApS, JEAN ApS, HTJ Aarhus ApS, FRIGG Production ApS, FB Group ApS, Omega Building ApS, FB Capital Invest ApS og Boern ApS.

Der er stillet begrænset selvskyldnerkaution for Schnoor Plast Danmark ApS på TDKK 6.250 og G&T Ejendomme ApS på TDKK 6.250.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er part i en verserende retssag. Det er ledelsens opfattelse, at udfaldet af denne retssag ikke vil påvirke selskabets finansielle stilling ud over de tilgodehavender og forpligtelser, der er indregnet i balancen pr. 31. december 2023.

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for FB Holding Aarhus ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens danske selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

13. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

FB Group ApS

Selskabet ejer samtlige anpartar i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på denne.

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

FB Holding Aarhus ApS, CVR-nr. 34 23 00 99

Hjemsted

Hinnerup

Noter til årsregnskabet

14. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for FB Trading ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år, med undtagelse af enkelte reklassifikationer i balancen. Ændringen har ingen effekt på årets resultat og egenkapitalen.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2023 for FB Holding Aarhus ApS har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for FB Holding Aarhus ApS har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

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 finansiell post.

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Noter til årsregnskabet

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttotab

Bruttotab opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med FB Holding Aarhus ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Omkostninger på udviklingsprojekter omfatter gager og andre direkte omkostninger, der kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende projektet, indregnes som immaterielle anlægsaktiver, såfremt der er tilstrækkelig sikkerhed for, at kapitalværdien af den fremtidige indtjening kan dække produktions-, salgs- og administrationsomkostninger samt selve udviklingsomkostningerne.

Udviklingsprojekter, der ikke opfylder kriterierne for indregning i balancen, indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, i takt med at omkostningerne afholdes.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Et beløb svarende til de indregnede udviklingsomkostninger reserveres i posten 'Reserve for udviklingsomkostninger' under egenkapitalen. Reserven omfatter udelukkende udviklingsomkostninger, som er indregnet i regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller senere. Reserven reduceres løbende med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives fra tidspunktet for færdiggørelsen lineært over den periode, hvori udviklingsarbejdet forventes at frembringe økonomiske fordele.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Goodwill, hovedkontorejendomme og andre aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

Kapitalandele i dattervirksomheder

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

Noter til årsregnskabet

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealisationseværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvis disse - bortset fra ved virksomhedsovertagelser - er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

Noter til årsregnskabet

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	Resultat af ordinær primær drift x 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital