

Officer A/S

Hovedgaden 22, 2.tv.
2970 Hørsholm

CVR-nr. 15150505

Årsrapport 2022

1. januar 2022 - 31. december 2022

Fremlagt og godkendt på ordinær
generalforsamling den 20. april 2023


Jens Dalsgaard Løgstrup
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletaloversigt	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse	15
Aktiver	16
Passiver	17
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20

Selskabsoplysninger

Selskab

Officer A/S
Hovedgaden 22, 2.tv.
2970 Hørsholm

CVR-nr.: 15150505

Direktion

Christian Sieverts

Bestyrelse

Jens Dalsgaard Løgstrup
Christian Sieverts
Kenneth Gram Sieverts
Merete Gram Sieverts

Revisor

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

Per Kjeldsgaard Jensen, statsautoriseret revisor
Morten Ahrenst, statsautoriseret revisor

Hoved- og nøgletaloversigt

	2022	2021	2020	2019	2018
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Hovedtal					
Resultatopgørelse					
Bruttofortjeneste	10.110.820	10.835.634	9.767.645	16.829.972	15.509.564
EBITDA	4.210.641	6.230.581	4.079.906	4.999.979	4.195.283
Resultat af primær drift	4.172.236	4.742.389	3.559.906	4.051.530	2.907.001
Finansielle poster, netto	165.541	138.937	-454.315	-1.588.393	-3.309.298
Årets resultat	3.378.145	5.368.970	1.974.996	2.463.137	-1.508.197
Balance					
Balancesum	48.898.605	48.763.346	47.330.100	57.244.197	108.217.758
Egenkapital	7.461.897	12.083.752	12.114.782	21.118.213	18.655.072
Pengestrømme					
Årets investeringer i materielle anlægsaktiver	242.560	0	40.450	136.439	2.465
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	5	6	6	26	39
Nøgletal					
Afkastningsgrad (%)	8,5%	9,7%	7,5%	7,1%	2,7%
Likviditetsgrad	1,1	1,3	1,3	1,5	0,8
Soliditetsgrad (%)	15,3%	24,8%	25,6%	36,9%	17,2%
Forrentning af egenkapital (%)	34,6%	44,4%	11,9%	12,4%	-7,1%

Nøgletal med negativt beregningsgrundlag er præsenteret med (-).

Hoved- og nøgletal er i det væsentligste defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens online version af "Anbefalinger & Nøgletal". Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Officer A/S sælger og markedsfører torskelever fra to fabrikker på Island og mango Chutney fra Indien.

Selskabet blev stiftet i 1915, og alle produkter leveres under de højeste produktionsstandarder, hvilket vil sige IFS higher level, ligesom fabrikkerne er auditeret med MSC certificering, økologisk certificering samt Smeta (social audit).

Selskabets salgs- og marketingfunktion er samlet på en lokation i Hørsholm, samt et salgskontor i Paris.

Produkterne sælges dels i Danmark og dels eksporteres til over 25 lande, primært ved private label mærker og kundernes egne mærker.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på DKK 3.378.145 mod DKK 5.368.970 sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen DKK 7.461.897.

Soliditetsgraden udgjorde 15% mod 25% sidste år.

De udmeldte forventninger til regnskabsåret for 2022, med et resultat på DKK 4.000.000, er blevet realiseret med et resultat før skat på DKK 4.337.777, som af ledelsen betragtes som tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer et resultat for næste år i niveauet DKK 5.500.000 - 6.000.000 før skat, grundet råvarersituationen i Island.

Miljøforhold

Selskabets miljøpolitik er vedvarende at reducere miljøpåvirkningen af aktiviteterne, herunder at nedsætte energiforbrug ved produktionen, reducere affaldsmængden samt at minimere støj ved aktiviteterne. Selskabet forsøger at påvirke miljøpåvirkningen i produktionen ved fokus og dialog, men har som handelsvirksomhed isoleret set en begrænset indvirkning på miljøbelastningen. Det er i årets løb lykkedes at nedsætte selskabets samlede energiforbrug, ligesom affaldsmængden er reduceret væsentligt i forhold til sidste år.

Selskabet har ikke nogle miljøgodkendelser.

Finansielle risici

Der handles primær i DKK, Euro og USD, og der kurssikres ikke.

Alle kunder kreditforsikres, eller betaler forud.

Kreditrisici

Selskabets kundesammensætning og -fordringer er ikke koncentreret på enkelte store kunder, hvorfor selskabet ikke er udsat for kreditrisici udover almindelige forekomne tabsrisici. Ledelsen har endvidere indført politikker og forretningsgange, som sikrer en tilstrækkelig kreditvurdering af kunder forinden kreditsalg.

Ledelsesberetning, fortsat

Renterisici

Den rentebærende gæld udgør en væsentlig del af selskabets kapitalgrundlag. Selskabet er finansieret med en kombination af faste og variable renter. Selskabet anvender ikke afledte finansielle instrumenter (renteswaps) til afdækning af risikoen.

Valutarisici

En del af selskabets salgsaktiviteter foregår på det amerikanske marked, og afregning sker i USD. Selskabet indgår ikke valutaterminskontrakter og vurderer at risikoen er begrænset.

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Officer A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørsholm, den 20. april 2023

I direktionen



Christian Sieverts

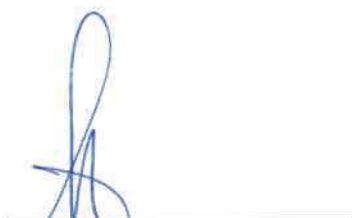
Administrerende Direktør

I bestyrelsen



Jens Dalsgaard Løgstrup

Formand



Christian Sieverts

Bestyrelsesmedlem



Kenneth Gram Sieverts

Bestyrelsesmedlem



Merete Gram Sieverts

Bestyrelsesmedlem

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Officer A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Officer A/S for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 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 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 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 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:

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning, fortsat

- 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.

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.

Søborg, den 20. april 2023

inforevision

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 19263096



Per Kjeldsgaard Jensen

Statsautoriseret revisor

mne27824



Morten Ahrenst

Statsautoriseret revisor

mne47780

Anvendt regnskabspraksis

Information om regnskabsklasse

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens Regnskabsklasse C, (mellemstor).

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. I resultatopgørelsen indregnes endvidere 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes Danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs eller en tilnærmet standardkurs. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs. Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste/-tab omfatter "Nettoomsætning" og , "Direkte omkostninger" "Eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes leveringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne rabatter.

Direkte omkostninger

Direkte omkostninger omfatter eksterne omkostninger direkte forbundet til salget, årets ændring i lagre af handelsvarer samt årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer, herunder emballageforbrug, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v.

Andre finansielle indtægter

Finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter samt realiserede og urealiserede valutakursfortjenester.

Øvrige finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Øvrige finansielle omkostninger omfatter renter samt realiserede og urealiserede valutakurstab.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat udgør 22% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster. Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat og eventuelle korrektioner til tidligere års skatter. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. Skat af årets resultat 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, fortsat

Balancen

Balancen er opstillet i kontoform.

Aktiver

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af eventuelle opskrivninger og med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er væsentlig forskellig.

Afskrivninger påbegyndes, når aktiverne er klar til ibrugtagning. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende forventninger til brugstider og restværdier:

Aktivgruppe	Periode	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner	15 - 17 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 5 år	0 - 80%

Småaktiver er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste og tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under henholdsvis bruttfortjenesten og andre driftsomkostninger.

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi. Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Leasing

Leasede materielle anlægsaktiver, som opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver. Leasede aktiver indregnes i balancen til den laveste værdi af dagsværdien og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for den pågældende aktivgruppe.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse. Leasingydelsesternes rentedel indregnes over leasingkontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter som ikke opfylder kriterierne for finansielle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Andre værdipapirer og kapitalandele, der er anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under anlægsaktiver omfatter unoterede aktier og anparter. Unoterede aktier og anparter er målt til kostpris.

Eventuelle nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Andre tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Andre tilgodehavender indregnet under anlægsaktiver omfatter udlån, som er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Deposita indregnet under finansielle anlægsaktiver er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

I tilfælde hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Eventuelle nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for egne fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling, omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte lønninger samt øvrige direkte produktionsomkostninger. Medgåede indirekte produktionsomkostninger tillægges kostprisen. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på det i produktionen anvendte produktionsudstyr og -bygninger.

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

Eventuelle modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende ikke leverede varer er opført som en forpligtelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Passiver

Egenkapital

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat og selskabsskat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode. Der er hensat til udskudt skat med 22% af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, og under hensyntagen til den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske koncernselskaber med Familie Sieverts Holding ApS som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles mellem koncernselskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster efter selskabsskatteovens regler om fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud.

Sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede selskaber, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som sambeskatningsbidrag under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte låneomkostninger og andre omkostninger direkte foranlediget af lånefremskaffelsen. I de efterfølgende år måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliseret værdi ved anvendelse af den effektive rente. Forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over lånets løbetid.

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

Kortfristede gældsforpligtelser er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter forudbetalinger i henhold til en aftale, hvor selskabet har en forpligtelse til at yde levering af varer i de efterfølgende år.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser årets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og slutning.

I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra overtagelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til overdragelsestidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet er opgjort som årets resultat reguleret for ikke likvide driftsposter betalte finansielle poster, selskabsskatter samt stigning og fald i varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser, og andre ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter årets betalinger i forbindelse med køb og salg af anlægsaktiver samt betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter årets provenu ved optagelse af lån og årets afdrag af kort- og langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger mellem aktionærene og selskabet.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt driftskreditter hos kreditinstitutter, som indgår i den løbende likviditetsstyring og dermed er udsat for væsentlige ændringer i såvel positiv som negativ retning i løbet af året.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Hoved- og nøgletal

Nøgletal er i det væsentligste defineret og beregnet i overensstemmelse med den seneste online version af Finansforeningens anbefalinger. Hoved- og nøgletallene er beregnet med udgangspunkt i årsregnskabet, og der er hvis ikke andet er anført ikke sket reformulering, justeringer eller normaliseringer til brug for analyseformål.

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

Hoved- og nøgletal	Beregning
EBITDA	= Årets resultat tillagt finansielle poster, skat af årets resultat og afskrivninger
Afkastningsgrad	= Resultat af primær drift * 100/Aktiver i alt
Likviditetsgrad	= Omsætningsaktiver/Kortfristede gældsforpligtelser
Soliditetsgrad	= Egenkapital * 100/Aktiver
Forrentning af egenkapitalen	= Årets resultat * 100/Gennemsnitlig egenkapital

Resultatopgørelse

	<u>Note</u>	<u>2022</u> DKK	<u>2021</u> DKK
Bruttofortjeneste		10.110.820	10.835.634
Personaleomkostninger	1	-5.900.179	-4.605.053
Indtjeningsbidrag		4.210.641	6.230.581
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	2	-38.405	-1.488.192
Resultat af primær drift		4.172.236	4.742.389
Finansielle indtægter	3	842.518	653.716
Finansielle omkostninger		-676.977	-514.779
Resultat før skat		4.337.777	4.881.326
Skat af årets resultat	4	-959.632	487.644
Årets resultat		3.378.145	5.368.970
Resultatdisponering	5		

Aktiver

	Note	31-12-2022 DKK	31-12-2021 DKK
Produktionsanlæg og maskiner		0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		204.155	0
Materielle anlægsaktiver	6, 11	204.155	0
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.350.896	1.350.896
Andre tilgodehavender		1.399.747	0
Deposita		60.574	59.388
Finansielle anlægsaktiver	7	2.811.217	1.410.284
Anlægsaktiver		3.015.372	1.410.284
Fremstillede varer og handelsvarer		1.319.249	3.783.880
Varebeholdninger	11	1.319.249	3.783.880
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		25.797.909	17.789.973
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		15.843.618	21.220.611
Andre tilgodehavender		1.240	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	4	0	693.671
Udsudte skatteaktiver	4	2.834.341	3.793.973
Periodeafgrænsningsposter	8	82.189	62.840
Tilgodehavender		44.559.297	43.561.068
Likvide beholdninger		4.687	8.114
Omsætningsaktiver		45.883.233	47.353.062
Aktiver i alt		48.898.605	48.763.346

Passiver

	Note	31-12-2022 DKK	31-12-2021 DKK
Virksomhedskapital	9	4.000.000	4.000.000
Overført resultat		461.897	83.752
Forslag til udbytte for regnskabsåret		3.000.000	8.000.000
Egenkapital		7.461.897	12.083.752
Leasingforpligtelser		0	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		194.048	0
Gæld til kreditinstitutter		14.395.402	13.631.199
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.172.442	178.530
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.187.738	22.464.068
Anden gæld		487.078	405.797
Kortfristede gældsforpligtelser		41.436.708	36.679.594
Gældsforpligtelser		41.436.708	36.679.594
Passiver i alt		48.898.605	48.763.346
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Eventualforpligtelser	12		
Kontraktlige forpligtelser	13		
Nærtstående parter	14		
Koncernforhold	15		

Egenkapitalopgørelse

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital pr. 1. januar 2021	6.666.667	48.115	5.400.000	12.114.782
Kapitalnedsættelser	-2.666.667	2.666.667		0
Udbetalt udbytte		0	-5.400.000	-5.400.000
Overført via resultatdisponeringen		-2.631.030	8.000.000	5.368.970
Egenkapital pr. 1. januar 2022	4.000.000	83.752	8.000.000	12.083.752
Udbetalt udbytte		0	-8.000.000	-8.000.000
Overført via resultatdisponeringen		378.145	3.000.000	3.378.145
Egenkapital pr. 31. december 2022	4.000.000	461.897	3.000.000	7.461.897

Pengestrømsopgørelse

	Note	2022	2021
Årets resultat		3.378.145	5.368.970
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		38.405	1.488.192
Reguleringer	16	794.091	-832.608
Ændring i varebeholdninger		2.464.631	-1.735.373
Ændring i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		-8.007.936	-452.382
Ændring i gæld til leverandører af varer og tjenesteydelser		2.723.670	1.046.039
Ændringer i anden driftskapital		1.054.604	-5.970.674
Pengestrømme fra primær drift		2.445.610	-1.087.836
Renteindbetalinger og lignende		975.758	222.016
Renteudbetalinger og lignende		-676.977	-514.779
Refunderet/betalt selskabsskat		693.671	-885.823
Pengestrømme fra driftsaktivitet		3.438.062	-2.266.422
Køb af materielle anlægsaktiver		-242.560	0
Andre pengestrømme fra investeringsaktivitet		0	2.500
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-242.560	2.500
Optagelse af gæld hos kreditinstitutter		0	6.647.289
Optagelse af finansielle leasingforpligtelser		242.560	0
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-2.938.328
Tilbagebetaling af finansielle leasingforpligtelser		-48.512	0
Forskydning i mellemværender med tilknyttede virksomheder, nettonedbringelse		5.376.993	-1.160.865
Betalt udbytte		-8.000.000	-5.400.000
Andre pengestrømme vedrørende finansieringsaktivitet		-1.534.173	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-3.963.132	-2.851.904
Årets ændring i likvider		-767.630	-5.115.826
Likvider pr. 1. januar 2022		-13.623.085	-8.507.259
Likvider pr. 31. december 2022		-14.390.715	-13.623.085
<i>Likvider pr. 31. december 2022 kan specificeres således:</i>			
Likvide beholdninger		4.687	8.114
Kreditinstitutter i øvrigt (kortfristet)		-14.395.402	-13.631.199
Likvider pr. 31. december 2022		-14.390.715	-13.623.085

Noter

1. Personaleomkostninger

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Gager og lønninger	5.389.232	4.159.408
Pensioner	472.550	404.400
Andre omkostninger til social sikring	38.397	41.245
I alt	<u>5.900.179</u>	<u>4.605.053</u>
Gennemsnitlig antal heltidsbeskæftigede	<u>5</u>	<u>6</u>
Den samlede vederlæggelse af direktion og bestyrelse udgør	1.575.915	1.574.915

2. Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	38.405	488.193
Nedskrivninger materielle anlægsaktiver	0	1.000.000
I alt	<u>38.405</u>	<u>1.488.193</u>

3. Finansielle indtægter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	308.915	431.700
Andre finansielle indtægter	533.603	222.016
I alt	<u>842.518</u>	<u>653.716</u>

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	Sambe- skatnings- bidrag	Udskudt skat	Skat af årets resultat	2021
	DKK	DKK	DKK	DKK
Skyldig pr. 1. januar 2022	-693.671	-3.793.973		
Betalt vedrørende tidligere år	693.671			
Skat af årets resultat	0	959.632	959.632	-487.644
Skyldig pr. 31. december 2022	0	-2.834.341		
Skat af årets resultat i resultatopgørelsen			959.632	-487.644
<i>Som er indregnet således i balancen:</i>				
Kortfristet tilgodehavende (omsætningsaktiv)	0	-2.834.341		
I alt	0	-2.834.341		

	31- 12-2022	31- 12-2021
	DKK	DKK
Udskudt skat fordeler sig således på aktiver og forpligtelser:		
Materielle anlægsaktiver	2.224	0
Finansielle aktiver og omsætningsaktiver	18.082	13.825
Underskud til fremførelse	-2.854.647	-3.807.798
Udskudt skatteforpligtelse (+)/Udskudt skatteaktiv (-)	-2.834.341	-3.793.973

5. Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Årets resultat foreslås disponeret således:		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	3.000.000	8.000.000
Overført til overført resultat	378.145	-2.631.030
Årets resultat	3.378.145	5.368.970

Noter, fortsat

6. Materielle anlægsaktiver

	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	3.090.025	2.633.345	5.723.370	5.723.370
Tilgang i året	0	242.560	242.560	0
Afgang i året	-2.090.025	-2.633.345	-4.723.370	0
Kostpris pr. 31. december 2022	1.000.000	242.560	1.242.560	5.723.370
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2022	-3.090.025	-2.633.345	-5.723.370	-4.235.177
Årets afskrivninger	0	-38.405	-38.405	-488.193
Årets nedskrivninger	0	0	0	-1.000.000
Af- og nedskrivninger, afgang i året	2.090.025	2.633.345	4.723.370	0
Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022	-1.000.000	-38.405	-1.038.405	-5.723.370
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	0	204.155	204.155	0
Finansielt leasede aktiver indgår med	0	204.155	204.155	0

7. Finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipapirer og kapitalandele	Andre tilgodehavender	Deposita	I alt	2021
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Kostpris pr. 1. januar 2022	1.350.896	0	59.388	1.410.284	1.412.784
Tilgang i året	0	1.532.987	1.186	1.534.173	0
Afgang i året	0	0	0	0	-2.500
Kostpris pr. 31. december 2022	1.350.896	1.532.987	60.574	2.944.457	1.410.284
Årets kursreguleringer	0	-133.240	0	-133.240	0
Af- og nedskrivninger pr. 31. december 2022	0	-133.240	0	-133.240	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2022	1.350.896	1.399.747	60.574	2.811.217	1.410.284

Noter, fortsat

8. Periodeafgrænsningsposter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Forudbetalte eksterne omkostninger i øvrigt	82.189	62.840
I alt	<u>82.189</u>	<u>62.840</u>

9. Virksomhedskapital

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	DKK	DKK
Virksomhedskapital primo	4.000.000	6.666.667
Kapitalnedsættelser	0	-2.666.667
I alt	<u>4.000.000</u>	<u>4.000.000</u>

Aktiekapitalen består af nominelt 4.000 aktier fordelt på aktier á 1.000 kr. eller multipla heraf. Aktierne er ikke opdelt i klasser og ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

10. Langfristede forpligtelser

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
	DKK	DKK
Gældsforpligtelser i alt:		
Leasingforpligtelser	194.048	0
I alt	<u>194.048</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristet gæld:		
Leasingforpligtelser	194.048	0
I alt	<u>194.048</u>	<u>0</u>
Gæld, der forfalder mere end 5 år efter balancedagen:		
Leasingforpligtelser	0	0
I alt	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter, fortsat

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

	<u>2022</u>	
	<u>Nominal værdi af sikker-</u> <u>hedsstillelsen/gæld</u>	<u>Regnskabsmæssig værdi</u> <u>af aktiver stillet til</u> <u>sikkerhed</u>
	DKK	DKK
Til sikkerhed for selskabets debitorbelånings aftaler (factoring) har selskabet stillet sikkerhed i debitorerne.	5.733.426	25.797.909

COFACE FINANS A/S har tinglyst et pantsætningsforbud i selskabets simple fordringer hidhørende fra salg af varer og tjenesteydelser.

12. Eventualforpligtelser

Officer A/S indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber og hæfter solidarisk med de øvrige koncernselskaber for forfaldne og ikke afregnede selskabsskatter samt kildeskat af renter, royalties og udbytte. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Officer A/S har stillet selvskyldner kaution på vegne af tilknyttede virksomheder overfor tredjemand.

13. Kontraktlige forpligtelser

	<u>2022</u>
	DKK
Der er indgået aftale om leje af lokaler. Lejeaftalerne har en opsigelsesvarsel på 6 måneder. Den resterende lejeforpligtelse udgør	61.000
Der er indgået aftale om leasing af andet driftsmateriel og inventar. Leasingaftalerne udløber om 37 måneder. Den resterende forpligtelse udgør	33.000
Leje- og leasingforpligtelser i alt	<u>94.000</u>

Noter, fortsat

14. Nærtstående parter

Officer A/S nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse:	Grundlag for bestemmende indflydelse:
Bornholms Holding ApS, Bolbrovej 27B, 2960 Rungsted Kyst, CVR-nr. 26 98 99 06	Bornholms Holding ApS ejer alle aktier i Officer A/S.
Familie Sieverts Holding ApS, Bolbrovej 27B, 2960 Rungsted Kyst, CVR-nr. 34 80 06 85	Familie Sieverts Holding ApS ejer alle aktier i Bornholms Holding ApS.
Christian Sieverts, Bolbrovej 27B, 2960 Rungsted Kyst	Hovedaktionær

Der er ikke sket oplysning af transaktioner med nærtstående parter, da det er vurderingen, at alle transaktioner er gennemført på markedsmæssige vilkår.

15. Koncernforhold

Følgende modervirksomheder udarbejder koncernregnskab:

For den største koncern:	Familie Sieverts Holding ApS, Bolbrovej 27B, 2960 Rungsted Kyst, CVR-nr. 34 80 06 85
--------------------------	--

16. Reguleringer

	2022	2021
	DKK	DKK
Andre finansielle indtægter	-842.518	-653.716
Øvrige finansielle omkostninger	676.977	514.779
Skat af årets resultat	959.632	-693.671
I alt	794.091	-832.608