

Offspring A/S

Grusbakken 12, 2820 Gentofte

CVR-nr. 21 78 00 06

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. november 2022.

Peter Julius Nemeth Galsgaard
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hovedtal og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Offspring A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 10. november 2022

Direktion

Peter Julius Nemeth Galsgaard

Adm. dir.

Thomas Gammelgaard

Frederiksen

Direktør

Bestyrelse

Charlotte Galsgaard

(Formand)

Sven Gert Hougaard

Peter Julius Nemeth Galsgaard

Thomas Gammelgaard

Frederiksen

Julius Nemeth Galsgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Offspring A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Offspring A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 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 revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som 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 revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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.

København, den 10. november 2022

BUUS JENSEN

Statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 16 11 90 40

Ulrik Nørskov
Statsautoriseret revisor
mne29456

Selskabsoplysninger

Selskabet	Offspring A/S Grusbakken 12 2820 Gentofte
	CVR-nr.: 21 78 00 06
	Stiftet: 1. juni 1999
	Hjemsted: Gentofte
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Charlotte Galsgaard, (Formand) Sven Gert Hougaard Peter Julius Nemeth Galsgaard Thomas Gammelgaard Frederiksen Julius Nemeth Galsgaard
Direktion	Peter Julius Nemeth Galsgaard, Adm. dir. Thomas Gammelgaard Frederiksen, Direktør
Revision	BUUS JENSEN, Statsautoriserede revisorer
Modervirksomhed	D1 Holding ApS

Hovedtal og nøgletal

	2021/22	2020/21
	<u>t.kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Resultatopgørelse:		
Bruttofortjeneste	34.451	30.242
Resultat af primær drift	12.424	10.545
Finansielle poster, netto	4.495	280
Årets resultat	12.917	7.917
Balance:		
Balancesum	76.674	52.917
Investeringer i materielle anlægsaktiver	703	466
Egenkapital	29.198	24.862
Medarbejdere:		
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	32	28
Nøgletal i %:		
Likviditetsgrad	275,5	206,3
Soliditetsgrad	38,1	47,0
Egenkapitalforrentning	47,8	63,7

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

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

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

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er design, produktion og handel med WHEAT børnetøj i Danmark og udlandet.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold i regnskabsåret.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Ledelsen vurderer ikke, at der er særlige problemer med vurdering af aktiver og gældsforpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 34.451.122 kr. mod 30.241.649 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 12.916.505 kr. mod 7.917.408 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Valutarisici

Selskabet producerer varer i Østen og dermed betaler for produktion i RMB og USD. For at minimere risikoen og sikre virksomhedens dækningsgrader, har Selskabet en valutapolitik som sikrer at der ikke tages unødige risici på valutaforretninger. Det er en klar politik at afholde sig fra enhver form for spekulation i valuta- og finanstransaktioner. Der foretages således kurssikring af kendte og en andel af de forventede valutatransaktioner – bortset fra transaktioner i Euro.

Renterisici

Selskabet har faste renter og dermed ingen større renterisici.

Råvarerisici

Selskabet låser priser på råvarer før en salgssæson starter og indarbejder disse priser i Selskabets varepriser. Dermed sikrer virksomheden at der ikke er større råvarerisici.

Kreditrisici

Selskabet har normal kreditrisici igennem handel med B2B-kunder i Nordeuropa.

Miljøforhold

Der er en kendt og relativt høj negativ påvirkning af miljøet fra tekstilproduktion. Selskabet arbejder strategisk med samtlige leverandører og forventer, at leverandørerne overholder lovgivningsmæssige krav samt efterlever samtlige certificeringer og ESG krav Selskabet stiller.

For at sikre, at der leves op til lovgivningsmæssige krav, herunder især krav i.f.m. brug af kemikalier, samt krav i forbindelse med materialer, der skal leve op til en specifik mærkning, f.eks. Oeko-tex, GOTS og lignende, gennemføres der løbende produkttests både af leverandøren selv og af eksterne eksperter. Testene har ikke resulteret i væsentlige anmærkninger.

Recycling kommer i større grad til at indgå i det strategiske arbejde med miljøforhold og bæredygtighed.

Ledelsesberetning

Videnressourcer

Det er væsentligt for koncernens fortsatte vækst at tiltrække og fastholde kvalificeret arbejdskraft, herunder medarbejdere, der har erfaring i at håndtere forandringsprocesser som internationaliseringen i Selskabet medbringer samt fortsat fokus på og udbygning af Selskabets ESG profil.

Koncernen beskæftigede ved regnskabsafslæggelsen 33 medarbejdere. 79% af de ansatte er kvinder. Af den samlede medarbejderstab var 3 medarbejdere beskæftiget og bosat i udlandet.

Udviklingsaktiviteter

Selskabet har i året afholdt udviklingsomkostninger for 644 t.kr. og vedrører udvikling og test af nye børnesko, samt videreudvikling på allerede eksisterende børnetøj. Ledelsen har store forventninger til markedspotentialet for de nyudviklede kollektioner, som forventes at øge salget samt dækningsbidraget i de kommende år. Ydermere har der været afholdt omkostninger til organisk vækst. De aktiverede omkostninger sammensætter sig i al væsentlighed af eksterne omkostninger.

Ligeledes investeres der betydelige ressourcer i certificeringer samt styrkelse af Selskabets grønne rejse.

Den forventede udvikling

Ledelsen forventer i de kommende år vækst i både omsætning samt i resultatet efter skat.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtrådt forhold, der giver anledning til at ændre vurdering af regnskabet resultat og den økonomiske udvikling.

Filialer i udlandet

Offspring A/S ejer 100% af "Wheat Norge". Org.nr 997 161 890.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	34.451.122	30.241.649
1 Personaleomkostninger	-21.856.702	-19.087.779
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-170.823	-608.572
Driftsresultat	12.423.597	10.545.298
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	84.819	122.544
Andre finansielle indtægter	5.219.379	346.467
2 Øvrige finansielle omkostninger	-808.877	-189.232
Resultat før skat	16.918.918	10.825.077
3 Skat af årets resultat	-4.002.413	-2.907.669
4 Årets resultat	12.916.505	7.917.408

Balance 30. juni

Aktiver			
Note	2022	2021	
Anlægsaktiver			
5	Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver	121.000	0
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	121.000	0
6	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	476.303	396.510
7	Indretning af lejede lokaler	452.240	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	928.543	396.510
8	Deposita	1.063.700	869.828
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.063.700	869.828
	Anlægsaktiver i alt	2.113.243	1.266.338
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	23.571.133	5.086.118
	Forudbetalinger for varer	22.107.303	19.923.581
	Varebeholdninger i alt	45.678.436	25.009.699
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.575.013	7.925.125
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	268.261	10.379.891
	Andre tilgodehavender	13.402.498	3.914.234
9	Periodeafgrænsningsposter	827.924	523.586
	Tilgodehavender i alt	26.073.696	22.742.836
	Likvide beholdninger	2.808.877	3.898.501
	Omsætningsaktiver i alt	74.561.009	51.651.036
	Aktiver i alt	76.674.252	52.917.374

Balance 30. juni

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	630.000	630.000
Overført resultat	21.567.929	14.231.886
Foreslået udbytte for regnskabsåret	7.000.000	10.000.000
Egenkapital i alt	29.197.929	24.861.886
Hensatte forpligtelser		
10 Hensættelser til udskudt skat	673.130	255.119
Hensatte forpligtelser i alt	673.130	255.119
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	15.750.000	0
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	3.992.384	2.763.266
11 Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.742.384	2.763.266
11 Kortfristet del af langfristet gæld	3.400.000	0
Gæld til pengeinstitutter	13.515.881	13.860.012
Modtagne forudbetalinger fra kunder	322.943	871.771
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.984.347	4.357.400
Gæld til tilknyttede virksomheder	284.817	287.915
Selskabsskat	110.694	465.066
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.763.266	0
Anden gæld	2.678.861	5.194.939
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	27.060.809	25.037.103
Gældsforpligtelser i alt	46.803.193	27.800.369
Passiver i alt	76.674.252	52.917.374
12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
13 Eventualposter		
14 Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juli 2020	630.000	14.389.018	0	15.019.018
Årets overførte overskud eller underskud	0	-2.082.592	10.000.000	7.917.408
Valutakursregulering	0	218.547	0	218.547
Dagsværdiregulering sikringsinstrumenter	0	1.706.913	0	1.706.913
Egenkapital 1. juli 2021	630.000	14.231.886	10.000.000	24.861.886
Udloddet udbytte	0	0	-10.000.000	-10.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	5.916.505	7.000.000	12.916.505
Valutakursregulering	0	-62.502	0	-62.502
Dagsværdiregulering sikringsinstrumenter	0	1.482.040	0	1.482.040
	630.000	21.567.929	7.000.000	29.197.929

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	19.145.549	17.385.593
Pensioner	2.259.939	1.284.827
Andre omkostninger til social sikring	451.214	417.359
	<u>21.856.702</u>	<u>19.087.779</u>
Direktion og bestyrelse	<u>0</u>	<u>0</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>32</u>	<u>28</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	11.277	84.484
Andre finansielle omkostninger	797.600	104.748
	<u>808.877</u>	<u>189.232</u>
3. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	3.992.384	2.763.266
Skat af årets resultat, Norge	158.837	207.455
Regulering skat vedr. tidligere år	-148.808	-63.052
	<u>4.002.413</u>	<u>2.907.669</u>
4. Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	7.000.000	10.000.000
Overføres til overført resultat	5.916.505	0
Disponeret fra overført resultat	0	-2.082.592
Disponeret i alt	<u>12.916.505</u>	<u>7.917.408</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>
5. Udviklingsprojekter under udførelse og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. juli 2021	0	0
Tilgang i årets løb	<u>121.000</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>121.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	0	0
Årets afskrivninger	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>121.000</u>	<u>0</u>
6. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. juli 2021	2.310.368	1.843.885
Tilgang i årets løb	187.226	466.483
Afgang i årets løb	<u>-942.764</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>1.554.830</u>	<u>2.310.368</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-1.913.858	-1.438.987
Årets afskrivninger	-107.434	-474.871
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>942.765</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-1.078.527</u>	<u>-1.913.858</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>476.303</u>	<u>396.510</u>
7. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. juli 2021	406.115	406.115
Tilgang i årets løb	515.629	0
Afgang i årets løb	<u>-406.115</u>	<u>0</u>
Kostpris 30. juni 2022	<u>515.629</u>	<u>406.115</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli 2021	-406.115	-272.413
Årets afskrivninger	-63.389	-133.702
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>406.115</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni 2022	<u>-63.389</u>	<u>-406.115</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	<u>452.240</u>	<u>0</u>

Noter

	<u>30/6 2022</u>	<u>30/6 2021</u>		
8. Deposita				
Kostpris 1. juli 2021	869.828	315.900		
Tilgang i årets løb	193.872	672.678		
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-118.750</u>		
Kostpris 30. juni 2022	<u>1.063.700</u>	<u>869.828</u>		
 Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022	 <u>1.063.700</u>	 <u>869.828</u>		
 9. Periodeafgrænsningsposter				
Andre periodeafgrænsningsposter	161.947	0		
Periodiserede samples	249.877	0		
Forudbetalt husleje	<u>416.100</u>	<u>523.586</u>		
	<u>827.924</u>	<u>523.586</u>		
 10. Hensættelser til udskudt skat				
Hensættelser til udskudt skat 1. juli 2021	255.119	-226.318		
Udskudt skat indregnet direkte på egenkapitalen	<u>418.011</u>	<u>481.437</u>		
	<u>673.130</u>	<u>255.119</u>		
 11. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt	Kortfristet	Langfristet	Restgæld
	30/6 2022	del af lang-	gæld	efter 5 år
	30/6 2022	fristet gæld	30/6 2022	30/6 2022
Gæld til pengeinstitutter	19.150.000	3.400.000	15.750.000	2.150.000
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	<u>3.992.384</u>	<u>0</u>	<u>3.992.384</u>	<u>0</u>
	<u>23.142.384</u>	<u>3.400.000</u>	<u>19.742.384</u>	<u>2.150.000</u>

Noter

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 11.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	45.678
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.469

13. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en huslejeforpligtelse på i alt 15.345 t.kr, da lejemålet tidligst kan fraflyttes den 01.01.2032.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med D1 Holding ApS, CVR-nr. 30178378, som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

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

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

14. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

D1 Holding ApS, Grusbakken 12, 2820 Gentofte, CVR nr. 30178378 Moderselskab

Selskabet har i regnskabsåret haft transaktioner med koncernforbunde selskaber. Transaktionerne er sket i overensstemmelse med koncernens Transfer Pricing politik.

Anvendt regnskabspraksis

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

Årsrapporten aflægges i danske kroner.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for D1 Holding ApS.

I henhold til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse for virksomheden, idet denne er indeholdt i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for D1 Holding ApS.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Omregning af fremmed valuta

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

Anvendt regnskabspraksis

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 måles til kursen på transaktionsdagen.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder kriterierne for sikring af dagsværdien af et indregnet aktiv eller en indregnet forpligtelse, indregnes i resultatopgørelsen sammen med ændringer i dagsværdien af det sikrede aktiv eller den sikrede forpligtelse.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er vælges klassificeret som sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i andre tilgodehavender eller anden gæld og i egenkapitalen.

Resultater den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som tidligere er indregnet i egenkapitalen til kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resultater den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som løbende er indregnet i egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke vælges indregnet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser.

Skat af årets resultat

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

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger og internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 10 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

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

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

Leasingkontrakter

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Offspring A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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 nettorealiseringsværdi.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

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