

BF-OKS A/S

Mejervej 14, 5874 Hesselager

CVR-nr. 65 99 02 10

**Årsrapport for perioden
1. oktober 2020 til 30. september 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 2. marts 2022

Michael Zøhner-Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	8
Balance 30. september	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	21

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for BF-OKS 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. 30. september 2021 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 2. marts 2022

Direktion

Michael Gertz
adm. direktør

Bestyrelse

Michael Zøhner-Pedersen
formand

Stig Søgaard Danielsen

Michael Gertz

Jan Ladefoged

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i BF-OKS A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for BF-OKS A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

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

Odense, den 2. marts 2022

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

Ole Schmidt
registreret revisor
MNE-nr. mne17323

Selskabsoplysninger

Selskabet	BF-OKS A/S Mejerivej 14 5874 Hesselager CVR-nr.: 65 99 02 10 Regnskabsperiode: 1. oktober 2020 - 30. september 2021 Stiftet: Hjemsted: Svendborg
Bestyrelse	Michael Zøhner-Pedersen, formand Stig Søgaard Danielsen Michael Gertz Jan Ladefoged
Direktion	Michael Gertz, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M
Koncernregnskab	Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet Koncernrapporten for kan rekvireres på følgende adresse: Gertz Holding ApS Vibevej 39 5540 Ullerslev

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel og produktion indenfor fødevarerektoren, samt udlejning af fast ejendom og dermed beslægtet virksomhed.

Kapitalberedskab og likviditet

Henviser til note 1.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020/21 udviser et underskud på DKK 3.246.753 før skat, og selskabets balance pr. 30. september 2021 udviser en egenkapital på DKK 1.692.507. Dette bl.a. under hensyntagen til tab på kapitalandele i dattervirksomheder, herunder SU'VI:T. I en selvstændig betragtning fremstår BF-OKS som overskudsgivende.

BF-OKS realiserede i 2020/21 et indtjeningsbidrag (EBITDA) på DKK 5.016.000 kr., hvilket under de givne omstændigheder (Covid-19) betragtes som meget tilfredsstillende. Det skal i denne kontekst erindres, at BF-OKS i perioder har været nedlukket i store dele af regnskabsåret som følge af Covid-krisen, hvilket har ramt selskabets omsætning i betydeligt omfang.

Elimineres der for udviklinger i eksterne forhold, som selskabet ikke har indflydelse på, så ville BF-OKS have realiseret et forholdsvist stort positivt resultat. Selskabets forretnings- og driftsmodel er således robust og sund.

I det forløbne regnskabsår har ledelsen i selskabet fortsat arbejdet med at nedbringe omkostningerne og udvikle selskabets kundeportefølje. Sidstnævnte er således i god udvikling. BF-OKS har tillige løbende investeret i sine produktionsfaciliteter, herunder også med det sigte at mindske CO2 aftrykket. Produktionsapparatet fremstår tidssvarende.

Baggrunden for at BF-OKS kommer ud af regnskabsåret med et underskud kan henføres til tab på kapitalandele i SU'VI:T, som har været ramt af Covid-nedlukninger, hvor der ikke i fuldt omfang har kunnet søges kompensation hos det offentlige.

Selskabet har endvidere i regnskabsåret ydet et koncerntilskud til SU'VI:T på kr. 5.000.000.

Ledelsesberetning

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der indtruffet følgende begivenheder som påvirker selskabets finansielle stilling:

En af selskabets kreditorer har i Marts 2022 konverteret kr. 3 mio. til ansvarlig lånekapital, således at den samlede ansvarlig lånekapital udgør kr. 5 mio. Soliditeten udgør inkl. ansvarlig lånekapital ca. 15% (uden indregning af resultat fra 1/10 2021 til dags dato).

Målsætninger og forventninger for det kommende år

BF-OKS er kommet relativt godt fra start i det nye regnskabsår 2021/22, på trods af yderligere nedlukninger i december og januar 2022. Virksomheden oplevede omsætningsvækst i forhold til sidste år og har senest vundet et stort offentlig udbud i millionklassen. En aftale som løber i flere år.

I 2021/22 forventes en positiv resultatdannelse i BF-OKS, som er markant bedre end det netop afsluttede regnskabsår, såfremt yderligere nedlukninger undgås. Virksomheden er velpositioneret i markedet.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 kr.	2019/20 t.kr.
Bruttofortjeneste	2	20.267.404	19.102
Personaleomkostninger	3	-15.250.829	-16.655
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		5.016.575	2.447
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.816.865	-2.297
Resultat før finansielle poster		3.199.710	150
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-4.825.188	-2.380
Finansielle indtægter	4	614.592	341
Finansielle omkostninger		-1.637.446	-1.289
Resultat før skat		-2.648.332	-3.178
Skat af årets resultat	5	-598.421	129
Årets resultat		-3.246.753	-3.049
Resultatdisponering	6		

Balance 30. september

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		103.901	311
Immaterielle anlægsaktiver	7	103.901	311
Grunde og bygninger		6.585.054	7.199
Produktionsanlæg og maskiner		859.438	925
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.418.667	3.177
Materielle anlægsaktiver	8	9.863.159	11.301
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	9	1.180.308	1.005
Deposita	10	314.873	263
Finansielle anlægsaktiver		1.495.181	1.268
Anlægsaktiver i alt		11.462.241	12.880
Råvarer og hjælpematerialer		8.869.262	9.589
Varebeholdninger		8.869.262	9.589
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.611.807	8.524
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.692.326	6.805
Andre tilgodehavender		1.333.019	618
Selskabsskat		0	28
Periodeafgrænsningsposter	11	181.999	961
Tilgodehavender		24.819.151	16.936
Værdipapirer		7.235	7
Værdipapirer		7.235	7
Likvide beholdninger		0	56
Omsætningsaktiver i alt		33.695.648	26.588
Aktiver i alt		45.157.889	39.468

Balance 30. september

	Note	2020/21	2019/20
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500
Reserve for opskrivninger		177.936	178
Reserve for udviklingsomkostninger		81.043	243
Overført resultat		933.527	4.018
Egenkapital		1.692.506	4.939
Hensættelse til udskudt skat	12	507.154	479
Hensatte forpligtelser i alt		507.154	479
Ansvarlig lånekapital		1.999.800	2.001
Gæld til realkreditinstitutter		815.350	967
Andre kreditinstitutter		8.488.120	4.762
Leasingforpligtelser		1.049.442	724
Anden gæld		1.712.499	1.350
Langfristede gældsforpligtelser	13	14.065.211	9.804
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	13	2.816.000	2.639
Kreditinstitutter		13.920.722	9.975
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.079.991	7.269
Selskabsskat		541.940	50
Anden gæld		4.534.365	4.313
Kortfristede gældsforpligtelser		28.893.018	24.246
Gældsforpligtelser i alt		42.958.229	34.050
Passiver i alt		45.157.889	39.468
Kapitalberedskab og likviditet	1		
Særlige poster	2		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter og ejerforhold	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklingsom kostninger	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. oktober	500.000	177.936	243.128	4.018.195	4.939.259
Årets resultat	0	0	-162.085	-3.084.668	-3.246.753
Egenkapital 30. september	500.000	177.936	81.043	933.527	1.692.506

Noter

1 Kapitalberedskab og likviditet

Koncernens aktivitetsniveau har været negativt påvirket af covid 19 i regnskabsperioden og forventes også at være negativt påvirket de kommende måneder. Som følge af det faldende aktivitetsniveau og en række faste omkostninger, der ikke kan tilpasses i samme omfang, har indtjeningen og pengestrømmene været negativt påvirket. Den negative indvirkning aftager i takt med at samfundet åbnes op igen.

Det er vanskeligt at vurdere hvornår og hvordan genåbningen af de forskellige brancher vil medføre et normaliseret aktivitetsniveau.

Ledelsen har udarbejdet et opdateret budget, som forventes at medføre et positivt resultat for regnskabsåret. Koncernen har søgt om kompensation i henhold til regeringens hjælpepakker samt foretaget tilpasning af organisation- og omkostningsstrukturen.

Koncernen har modtaget tilsagn om finansiering fra selskabets bankforbindelse i marts 2022, samt modtaget tilsagn om fortsat finansiering frem til minimum 30. September 2022.

En af koncernens kreditorer har i Marts 2022 konverteret en del af sit tilgodehavende i alt kr. 8 millioner til ansvarligt lån fordelt med kr. 5 millioner i Suvit og kr. 3 millioner i BF-OKS.

Det er ledelsens vurdering, at budgettet for det kommende regnskabsår i al væsentlighed vil blive realiseret, og at der på ovenstående grundlag er tilvejebragt et tilstrækkeligt kapitalberedskab, hvorfor regnskabet er aflagt med fortsat drift for øje.

Noter

2020/21	2019/20
kr.	t.kr.

2 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskarakter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Særlige poster er indregnet på følgende linjer i resultatopgørelsen:

Andre driftsindtægter (kompensationer - løn og faste omkostninger, som følge af COVID19)

4.662.292	1.434.607
4.662.292	1.434.607

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
3 Personalemkostninger		
Lønninger	13.253.363	14.551
Pensioner	1.684.566	1.752
Andre omkostninger til social sikring	294.300	288
Andre personaleomkostninger	18.600	64
	15.250.829	16.655
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	919.269	1.059
Bestyrelse	25.000	95
	944.269	1.154
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	27	30
4 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	601.390	341
Andre finansielle indtægter	13.202	0
	614.592	341
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	541.940	50
Årets udskudte skat	28.481	-179
Regulering af skat vedrørende tidligere år	28.000	0
	598.421	-129

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
6 Resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	-826
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	-162.085	0
Overført resultat	-3.084.668	-2.223
	-3.246.753	-3.049
7 Immaterielle anlægsaktiver		
		Færdiggjorte udviklingsproje kter
		kr.
Kostpris 1. oktober		623.406
Kostpris 30. september		623.406
Opskrivninger 30. september		0
Af- og nedskrivninger 1. oktober		311.703
Årets afskrivninger		207.802
Af- og nedskrivninger 30. september		519.505
Regnskabsmæssig værdi 30. september		103.901

Færdiggjorte udviklingsprojekter omfatter udvikling af en ny webshop/bestillingsportal med henblik på servicering af virksomhedens storkunder. Webshoppen er opbygget med nyt grafisk interface med billedpræsentation af produkter. Der er fuld integration med såvel offentlige som private storkunders bestillingsplatform samt integration med virksomhedens ERP-system.

Ledelsen forventer, at investeringen vil kunne generere mersalg på deres eksisterende storkundeaftaler, samt at virksomheden fremadrettet kan byde på licitationer til samme kundesegment.

Noter

8 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. oktober	14.200.850	5.433.957	5.678.025
Tilgang i årets løb	0	159.358	1.075.720
Afgang i årets løb	0	0	-1.583.757
Kostpris 30. september	<u>14.200.850</u>	<u>5.593.315</u>	<u>5.169.988</u>
Opskrivninger 1. oktober	<u>365.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 30. september	<u>365.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	7.367.522	4.509.673	2.498.359
Årets afskrivninger	613.274	224.204	771.585
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-518.623</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>7.980.796</u>	<u>4.733.877</u>	<u>2.751.321</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>6.585.054</u>	<u>859.438</u>	<u>2.418.667</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.700.732</u>

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
9 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	2.559.102	1.059
Tilgang i årets løb	5.000.000	1.500
Kostpris 30. september	7.559.102	2.559
Værdireguleringer 1. oktober	-1.553.606	826
Årets resultat	-4.863.883	-2.455
Forskydning i intern avance på varebeholdninger	38.695	75
Værdireguleringer 30. september	-6.378.794	-1.554
Regnskabsmæssig værdi 30. september	1.180.308	1.005

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

Navn	Hjemsted	Ejerandel
SU ^{VI} :T ApS	Nyborg	100%

10 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	kr.
Kostpris 1. oktober	262.516
Tilgang i årets løb	52.357
Kostpris 30. september	314.873
Regnskabsmæssig værdi 30. september	314.873

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, compensation og renter.

Noter

	2020/21	2019/20
	kr.	t.kr.
12 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	478.673	657.830
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	28.481	-179.157
Hensættelse til udskudt skat 30. september	507.154	478.673

13 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. oktober	Gæld 30. september	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
Ansvarlig lånekapital	2.001	1.999.800	0	0
Gæld til realkreditinstitutter	1.105.282	970.350	155.000	220.000
Andre kreditinstitutter	5.588	10.438.120	1.950.000	0
Leasingforpligtelser	2.399.284	1.760.442	711.000	13.000
Anden gæld	1.350	1.712.499	0	0
	3.513.505	16.881.211	2.816.000	233.000

Noter

14 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet kautionerer overfor kreditinstitut i tilknyttet virksomhed. Trækket udgør pr. 30. september 2021 t.kr. 12.966.

Selskabet kautionerer overfor tilknyttet virksomheds leasingselskab. Restgælden pr. 30. september 2021 udgør t.kr. 3.946.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Gertz Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2021 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Andre eventualforpligtelser, der ikke er indregnet i balancen

Selskabet har afgivet hensigtserklæring med udbyttebegrænsning til fordel for kreditinstitutter

Selskabet har stillet sikkerhed for anparter i tilknyttet virksomhed med en regnskabsmæssig værdi på t.kr. 1.216

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 970, er der afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2021 udgør t.kr. 6.585.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, t.kr. 24.469, er der udstedt ejerpantebreve på t.kr. 7.060 samt skadeløsbreve på t.kr. 14.700. De omfattende aktivers regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2021 udgør t.kr. 28.448.

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for leasingforpligtelser:

Ejendomsforbehold i biler med en restgæld på t.kr. 18, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2021 udgør t.kr. 35.

Noter

16 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Gertz Holding ApS, CVR-nr. 30 89 80 79 (Kerteminde Kommune)

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BF-OKS A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder modtaget kompensation samt fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Fortjeneste og tab ved salg af udviklingsprojekter, patenter og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Anvendt regnskabspraksis

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

	Brugstid
Produktionsbygninger	20-40 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser

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

Kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til kr. 0, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser bindes som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af årsrapporten for BF-OKS A/S, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

Anvendt regnskabspraksis

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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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 nettorealisationsværdi.

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

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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

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

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget amortisering af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.