

BF-OKS A/S

Mejerivej 14, 5874 Hesselager

CVR-nr. 65 99 02 10

**Årsrapport for perioden
1. oktober 2021 til 30. september 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 20. april 2023

Michael Gertz
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september	8
Balance 30. september	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	13
Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september	12
Anvendt regnskabspraksis	23

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 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 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter samt af selskabets pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svendborg, den 20. april 2023

Direktion

Michael Gertz
adm. direktør

Bestyrelse

Michael Gertz

Mads Leckscheidt Gertz

Mikkel Leckscheidt Gertz

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 2021 - 30. september 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at forstærke driften. Vi henviser til note 1, hvoraf fremgår, at der er opnået betinget tilsagn om det fornødne likviditetsberedskab og kapitalgrundlag i henhold til det foreliggende budget. Det er ledelsens vurdering, at betingelserne knyttet hertil vil kunne opfyldes, hvorfor årsregnskabet i overensstemmelse hermed er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 2 samt note 15. Det fremgår heraf, at selskabet på balancedagen har et tilgodehavende på 21.761 t.kr. hos tilknyttede virksomheder. Begge selskaber er taget under konkursbehandling. Kapitalgrundlaget forventes re-etableret jf. omtale i note 15.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Odense, den 20. april 2023

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 2021 - 30. september 2022 Hjemsted: Svendborg
Bestyrelse	Michael Gertz Mads Leckscheidt Gertz Mikkel Leckscheidt Gertz
Direktion	Michael Gertz, adm. direktør
Revision	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M

Hoved- og nøgletal

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

	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	22.019	20.551	25.388	32.227	27.065
Resultat før finansielle poster	3.346	3.044	-2.525	4.044	2.448
Resultat af finansielle poster	-2.301	-5.693	-3.157	-3.777	-2.930
Årets resultat	583	-3.247	-4.580	142	-500
Balance					
Balancesum	49.148	45.155	63.439	59.646	48.431
Egenkapital	2.276	1.693	-7.651	-3.071	-3.614
Investering i materielle anlægsaktiver	-393	1.685	1.818	-334	940
Antal medarbejdere	28	27	48	48	44
Nøgletal					
Afkastningsgrad	7,1%	5,6%	-4,1%	7,5%	10,1%
Soliditetsgrad	4,6%	3,7%	-12,1%	-5,1%	-7,5%
Forrentning af egenkapital	29,4%	109,0%	85,4%	-4,2%	27,7%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Finansforeningens anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Usikkerhed ved indregning og måling

Der henvises til note 2.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i året set en stigende aktivitet i forhold til året forinden og har realiseret et resultat før af- & nedskrivninger (EBITDA) på 4.897.159 kr. og et resultat på 588.817 kr.

Året var i en vis udstrækning stadig påvirket af COVID19 nedlukninger hos selskabets kunder - således var restaurationer, mødevirksomhed og katedrift i nogen grad påvirket af lukninger eller restriktioner fra medio december 2021 og indtil det tidlige forår 2022, men herefter sås der en god efterspørgsel efter selskabets produkter. På denne baggrund anses resultatet som tilfredsstillende.

Selskabet forventer en let øgning af aktiviteten og en forbedring af det ordinære resultat før efterfølgende begivenheder jf. nedenstående.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning har selskabet oplevet tab på tilgodehavender og selskabets kapitalgrundlag blev i den forbindelse negativ, men selskabet har modtaget tilsagn om re-etablering af kapitalen, der forventes at ske i forlængelse af regnskabets aflæggelse. Der henvises til note 15 for yderligere beskrivelse heraf og tilknyttede forudsætninger, ligesom der henvises til Note 1 for omtale af væsentlige forudsætninger knyttet til going concern.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Vi forventer i 2022-2023 at være ovre efterslæbet fra COVID-19 og forventer at øge salget, samtidig med at fastholde vores stærke fokus på kundetilfredshed. Derfor forventer vi et forbedret resultat for 2022-2023 på det rene driftsregnskab. Vi henviser til til note 1 og note 15 for nærmere beskrivelse herom.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Bruttofortjeneste		22.019.131	20.551
Personaleomkostninger	4	-17.121.972	-15.690
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		4.897.159	4.861
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-1.551.352	-1.817
Resultat før finansielle poster		3.345.807	3.044
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		-1.180.307	-4.825
Finansielle indtægter	5	780.349	614
Finansielle omkostninger		-1.901.021	-1.482
Resultat før skat		1.044.828	-2.649
Skat af årets resultat	6	-461.345	-598
Årets resultat		583.483	-3.247
Resultatdisponering	7		

Balance 30. september

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Aktiver			
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0	103
Immaterielle anlægsaktiver	8	0	103
Grunde og bygninger		6.036.383	6.585
Produktionsanlæg og maskiner		705.039	859
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.784.025	2.417
Materielle anlægsaktiver	9	8.525.447	9.861
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	0	1.180
Deposita	11	262.500	315
Finansielle anlægsaktiver		262.500	1.495
Anlægsaktiver i alt		8.787.947	11.459
Råvarer og hjælpematerialer		8.458.850	8.869
Varebeholdninger		8.458.850	8.869
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.861.217	9.612
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		21.761.313	13.693
Andre tilgodehavender		0	1.333
Periodeafgrænsningsposter	12	237.313	182
Tilgodehavender		31.859.843	24.820
Værdipapirer		7.235	7
Værdipapirer		7.235	7
Likvide beholdninger		34.012	0
Omsætningsaktiver i alt		40.359.940	33.696
Aktiver i alt		49.147.887	45.155

Balance 30. september

	Note	2021/22	2020/21
		kr.	t.kr.
Passiver			
Selskabskapital		500.000	500
Reserve for opskrivninger		177.936	178
Reserve for udviklingsomkostninger		0	81
Overført resultat		1.598.054	933
Egenkapital		2.275.990	1.692
Hensættelse til udskudt skat	13	336.989	507
Hensatte forpligtelser i alt		336.989	507
Ansvarlig lånekapital		1.999.800	2.001
Gæld til realkreditinstitutter		695.600	815
Andre kreditinstitutter		11.354.718	8.488
Leasingforpligtelser		1.243.061	1.049
Anden gæld		1.300.371	1.713
Langfristede gældsforpligtelser	14	16.593.550	14.066
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	3.020.000	2.816
Kreditinstitutter		15.074.223	13.921
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.425.371	7.080
Selskabsskat		0	542
Anden gæld		2.421.764	4.531
Kortfristede gældsforpligtelser		29.941.358	28.890
Gældsforpligtelser i alt		46.534.908	42.956
Passiver i alt		49.147.887	45.155
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Særlige poster	3		
Efterfølgende begivenheder	15		
Leje- og leasingforpligtelser	16		
Eventualforpligtelser	17		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	18		

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	81.044	933.527	1.692.507
Årets resultat	0	0	-81.044	664.527	583.483
Egenkapital 30. september	500.000	177.936	0	1.598.054	2.275.990

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2021/22
		kr.
Årets resultat		583.483
Reguleringer		4.088.440
Ændring i driftskapital		1.723.859
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		6.395.782
Renteindbetalinger og lignende		780.349
Renteudbetalinger og lignende		-1.901.022
Pengestrømme fra ordinær drift		5.275.109
Betalt selskabsskat		-1.173.450
Pengestrømme fra driftsaktivitet		4.101.659
Køb af materielle anlægsaktiver		-393.491
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		508.987
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		115.496
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		-119.750
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		4.224.102
Nedbringelse af leasingforpligtelser		-218.509
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		-8.068.986
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-4.183.143
Ændring i likvider		34.012
Likvide beholdninger		0
Værdipapirer		0
Likvider 1. oktober		0
Likvider 30. september		34.012
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger		34.012
Værdipapirer		0
Likvider 30. september		34.012

Noter

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Jf. omtale i Ledelsesberetningen og Note 15 om efterfølgende begivenheder - hvortil der henvises for uddybning - har selskabets hovedkreditorer givet tilsagn om at stille de skønnede nødvendige kreditfaciliteter til rådighed for selskabets drift, ligesom selskabet har fået tilsagn om re-etablering af selskabets kapitalgrundlag i form af konvertering af gæld til egenkapital og ansvarlige lån. Det er selskabets forventning på tidspunktet for regnskabet aflevering, at selskabet kan imødekomme disse betingelser. Hvis disse forventninger ikke bliver mødt - og kapitalen som konsekvens heraf ikke re-etableres og/eller de forudsatte kreditfaciliteter ikke indrømmes - kan det være en trussel mod selskabets fortsatte drift, hvorfor denne forventning er forbundet med en vis usikkerhed.

Selskabets skøn over de nødvendige kreditfaciliteter hviler på en række forudsætninger om selskabets aktivitetsniveau, prisniveauer, leveranceforhold, omkostningsforhold og andre driftsmæssige forhold. Disse forudsætninger er i sagens natur forbundet med usikkerhed, og faktisk udkomme kan blive såvel bedre som dårligere end forudsat, og en eller flere negative afvigelser - eller uforudsete hændelser - kan ultimativt være en trussel mod selskabets fortsatte drift. Ledelsen anser forudsætningerne bag skønnene for realistiske og opnåelige, og på denne baggrund er regnskabet aflagt med fortsat drift for øje.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har et tilgodehavende på t.kr. 21.761 hos tilknyttede virksomheder. Disse selskaber er efterfølgende taget under konkursbehandling. Der henvises til note 15 for yderligere omtale heraf.

Noter

2021/22	2020/21
kr.	t.kr.

3 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskaraktter, 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)

1.399.212	4.662
1.399.212	4.662

2021/22	2020/21
kr.	t.kr.

4 Personaleomkostninger

Lønninger	14.703.675	13.253
Pensioner	1.742.809	1.684
Andre omkostninger til social sikring	349.865	296
Andre personaleomkostninger	325.623	457
	17.121.972	15.690

Heraf udgør vederlag til direktion:

Direktion	815.804	944
	815.804	944

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	28	27
--	----	----

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
5 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	780.349	601
Andre finansielle indtægter	0	13
	780.349	614
6 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	631.510	542
Årets udskudte skat	-113.812	28
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-56.353	28
	461.345	598
7 Resultatdisponering		
Overført til reserve for udviklingsomkostninger	-81.044	-162
Overført resultat	664.527	-3.085
	583.483	-3.247

Noter

8 Immaterielle anlægsaktiver

	Færdiggjorte udviklingsproje kter <u>kr.</u>
Kostpris 1. oktober	<u>623.406</u>
Kostpris 30. september	<u>623.406</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober	519.505
Årets afskrivninger	<u>103.901</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>623.406</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u><u>0</u></u>

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

9 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger <small>kr.</small>	Produktionsan- læg og maski- ner <small>kr.</small>	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar <small>kr.</small>
Kostpris 1. oktober	14.200.850	5.593.315	5.169.987
Tilgang i årets løb	68.000	20.000	305.491
Afgang i årets løb	0	0	-622.100
Kostpris 30. september	<u>14.268.850</u>	<u>5.613.315</u>	<u>4.853.378</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	7.980.796	4.733.877	2.751.321
Årets afskrivninger	616.671	174.399	629.019
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-310.987</u>
Af- og nedskrivninger 30. september	<u>8.597.467</u>	<u>4.908.276</u>	<u>3.069.353</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september	<u>6.036.383</u>	<u>705.039</u>	<u>1.784.025</u>
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1.263.379</u>

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober	7.559.102	2.559
Tilgang i årets løb	0	5.000
Afgang i årets løb	-7.559.102	0
Kostpris 30. september	0	7.559
Værdireguleringer 1. oktober	-6.378.794	-1.554
Årets resultat	-8.417.738	-4.864
Årets afgang	14.796.532	0
Forskydning i intern avance på varebeholdninger	0	39
Værdireguleringer 30. september	0	-6.379
Regnskabsmæssig værdi 30. september	0	1.180
11 Finansielle anlægsaktiver		
		Deposita
		kr.
Kostpris 1. oktober		314.873
Afgang i årets løb		-52.373
Kostpris 30. september		262.500
Regnskabsmæssig værdi 30. september		262.500

Noter

12 Periodeafgrænsningsposter

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

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
13 Hensættelse til udskudt skat		
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober	507.154	479
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-170.165	28
Hensættelse til udskudt skat 30. september	336.989	507

14 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	1.999.800
Gæld til realkreditinstitutter	970.350	835.600	140.000	150.000
Andre kreditinstitutter	10.438	13.904.718	2.550.000	0
Leasingforpligtelser	1.760.442	1.398.061	155.000	620.000
Anden gæld	1.713	1.475.371	175.000	1.300.000
	2.744.944	19.613.550	3.020.000	4.069.800

Noter

15 Efterfølgende begivenheder

Selskabet oplevede ultimo December 2022 - efter balancedagen 30/9-2022 - at søsterselskabet "Datoselskabet af 15.12.2022 ApS" blev taget under konkursbehandling, og selskabets tilgodehavende udgjorde på dette tidspunkt DKK 15,8 mio. - beløbet forventes tabt. Også efter balancedagen 30/9-2022, blev selskabets - nu tidligere moderselskab - "Holdingselskabet af 28.09.2007 ApS" taget under konkursbehandling d. 04.04.2023, da dette selskabs kreditorer ikke alle ønskede at give tilsagn om nødvendige stilstandsftaler, som såvel selskabets som det tidligere moderselskabs hovedkreditorer forlangte for at stille de nødvendige faciliteter til rådighed. Selskabet havde på tidspunktet for konkursen et tilgodehavende hos "Holdingselskabet af 28.09.2007 ApS" på DKK 6,0 mio. - og dette beløb forventes tabt.

Efterfølgende har BF-OKS fået nyt moderselskab og selskabet forventes at fusionere med dette selskab efter dette regnskabs aflæggelse - jf. indleveret fusionsplan - med BF-OKS som fortsættende selskab.

Som følge af de pågældende tab på fordringer jf. ovenfor, blev selskabets samlede kapitalgrundlag - i form af egenkapital og ansvarlige lån - negativt, men selskabet har tilsagn fra selskabets og det nye moderselskabs hovedkreditorer om at kapitalgrundlaget kan re-etableres ifm. fusionen mellem selskabet og moderselskabet, og at der stilles de nødvendige faciliteter til rådighed for selskabets drift - der henvises til Note 1 for omtale af væsentlige forudsætninger for going concern. På tidspunktet for dette regnskabs aflæggelse er der indleveret fusionsplan og der foreligger positiv kreditorerklæring fra selskabets revisor, og på denne baggrund er det selskabets forventning at forudsætningerne for re-etablering af kapitalgrundlaget kan opfyldes, og at selskabets kapitalgrundlag på denne baggrund kan re-etableres.

Noter

	2021/22	2020/21
	kr.	t.kr.
16 Leje- og leasingforpligtelser		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	297.865	44
Mellem 1 og 5 år	462.132	0
	759.997	44

17 Eventualforpligtelser

Kautions- og garantiforpligtelser

Selskabet kautionerer overfor kreditinstitut i tilknyttet virksomhed. Trækket udgør pr. 30. september 2022 t.kr. 11.204.

Selskabet kautionerer overfor tilknyttet virksomheds leasingselskab. Restgælden pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 2.845.

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

Noter

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 853, er der afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2022 udgør t.kr. 6.036.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, t.kr. 28.979, er der udstedt virksomhedspant på t.kr. 14.700. De omfattede aktivers regnskabsmæssige værdi pr. 30/9 2022 udgør t.kr. 20.809.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitutter, er der udstedt ejerpantebreve på i alt TDKK 4.830, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.22 på t.kr. 6.036

19 Nærtstående parter og ejerforhold

Bestemmende indflydelse

Michael Gertz, reel ejer og direktør - (Kerteminde kommune)

Gertz Holding ApS, moderselskab - (Kerteminde Kommune)

Transaktioner

Transaktioner med nærtstående parter er gennemført på normale markedsvilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for BF-OKS A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er ændret fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C 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.

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter, henholdsvis andre drifts- omkostninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsbygninger	20-40 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-7 år	0 %

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

5 år

0 %

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

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

Kapitalandele i dattervirksomheder 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.

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

Andre finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver, der består af deposita, måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien 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.

Nettorealiseringsværdien 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 acontoskatte.

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'.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealiseringsværdi.

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal.

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$