

Lindeberg Storm Fischer

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab

Klinisk Optiker ApS

(CVR nr. 40 63 06 86)

Badensgade 7
2300 København S

Årsrapport

1. juli 2021 - 30. juni 2022

(4. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling.

København, den 9. januar 2023

Dirigent: Michelle Duus Odberg

INDHOLDSFORTEGNELSE

Ledelsens årsberetning og påtegning	1-2
Revisorserklæring om opstilling af årsregnskab	3
Anvendt regnskabspraksis	4-9
Resultatopgørelse for året 1. juli 2021 - 30. juni 2022	10
Balance pr. 30. juni 2022	11-12
Egenkapitalopgørelse	13
Noter til årsregnskabet	14-15

LEDELSENS ÅRSBERETNING OG PÅTEGNING

SELSKABETS HOVEDAKTIVITETER:

Selskabets væsentligste aktivitet har været, at drive optikervirksomhed med salg af kliniske tjenester og synshjælpemidler, samt investering i kapitalselskaber indenfor salg af briller og kontaktlinser.

UDVIKLINGEN I AKTIVITETER OG ØKONOMISKE FORHOLD:

Selskabets årsrapport, der omfatter resultatopgørelse for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 og balance pr. 30. juni 2022 med tilhørende noter, udviser et overskud på kr. 648.534 og balancen en egenkapital på kr. 1.611.072.

Ledelsen betragter årets resultat som tilfredsstillende.

Der er ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning, som væsentligt vil kunne påvirke virksomhedens finansielle stilling.

LEDELSENS ÅRSBERETNING - fortsat

LEDELSESPÅTEGNING:

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021/22 for Klinisk Optiker ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven, danske regnskabsstandarder og selskabets vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og årsrapporten giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultatet. Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold den beskriver.

Selskabet har fravalgt revision. Direktionen anser betingelserne for at fravælge revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 9. januar 2023

I DIREKTIONEN:

Michelle Duus Odberg

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSRAPPORT

Til den daglige ledelse i Klinisk Optiker ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Klinisk Optiker ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, de har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

København, den 9. januar 2023
Lindeberg Storm Fischer

Statsautoriseret Revisionsanpartsselskab
cvr. nr. 37 82 10 55

John Lindeberg Jensen
statsautoriseret revisor
mne.nr 34093

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Årsrapporten for Klinisk Optiker ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i klasse B. Alle beløb er i danske kroner.

Der er ikke foretaget ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til sidste regnskabsår.

Ved aflæggelse af årsrapporten er anvendt følgende regnskabspraksis.

Generelle forhold

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

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede pr. 30. juni 2022 (balancedagen).

Bruttofortjeneste

I henhold til årsregnskabslovens § 32 vises bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning opgøres efter faktureringskriteriet, hvorved indtægter indregnes når arbejdsydelser, handelsvarer mv. er juridisk leveret og hvis indtægter kan opgøres pålideligt. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af eventuelle rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger

Omkostninger til råvarer og hjælpemidler, andre eksterne omkostninger samt personaleomkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Der foretages fuld periodisering.

Kapitalandele

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter eliminering af intern avance/tab. I dattervirksomheder foretages fuld eliminering af intern avance og tab uden hensyntagen til ejerandele. Koncerngoodwill afskrives over den forventede levetid. Koncernbadwill indtægtsføres i resultatopgørelsen i erhvervsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - RESULTATOPGØRELSE

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og - omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

GENERELLE FORHOLD:

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.

FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER:

Kapitalandel i datterselskab måles til indre værdi. Datterselskabets driftsresultat indregnes i moderselskabets resultatopgørelse, og datterselskabet indregnes i balancen til den regnskabsmæssige indre værdi.

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.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 7 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder 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 Klinisk Optiker ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab og opgørelse af goodwill.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

VAREBEHOLDNINGER:

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden ("først ind - først ud"). 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 direkte produktionsomkostninger.

Der er foretaget nedskrivning i det omfang, benyttelse af nettorealiseringspriser fører til en lavere værdiansættelse end efter ovennævnte principper. Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

TILGODEHAVENDER:

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

LIKVIDE BEHOLDNINGER:

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

SKYLDIG SKAT 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 indkomst samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med andre selskaber i koncernen. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Sambeskattede selskaber hæfter solidarisk for skattekrav under sambeskatningen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat indregnes i årsrapporten med 22 %. Udskudte skatteaktiver måles dog maksimalt til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres (nettorealisationsværdi).

Selskabsskat indregnes med 22 % af den skattepligtige indkomst. Selskabsskatten indregnes i resultatopgørelsen og hensættes som gældsforpligtelse i balancen. Skattetillæg som følge af senere betaling af selskabsskatten indregnes som finansiell omkostning det år, kreditten vedrører.

GÆLDSFORPLIGTELSE:

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, således at forskellen mellem provenuet 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 afskrivning af lånets det konstaterede kurstab ved låneoptagelsen.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS - BALANCE

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 finansiell post. Hvis valutadispositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

KONCERNREGNSKAB:

Efter årsregnskabslovens § 110 har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

RESULTATOPGØRELSE FOR ÅRET

1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> DKK	<u>2020/21</u> T.DKK
BRUTTOFORTJENESTE:	1	1.122.875	460
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	-214.490	300
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		12.230	0
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		-2.635	-5
Andre finansielle omkostninger		-25.488	-14
RESULTAT FØR SKAT:		892.492	741
Skat af årets resultat	2	-243.958	-97
ÅRETS RESULTAT:		648.534	644
DER DISPONERES SÅLEDES:			
Overført til nettoopskrivning efter indre værdis metode		-491.003	300
Overførsel til næste år		1.139.537	344
		648.534	644

BALANCE PR. 30. JUNI 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> DKK	<u>2020/21</u> T.DKK
AKTIVER:			
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	3	2.126.513	3.141
Finansielle anlægsaktiver		2.126.513	3.141
ANLÆGSAKTIVER I ALT:		2.126.513	3.141
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer		9.580	10
Varebeholdninger		9.580	10
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		89.438	90
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		245.664	0
Tilgodehavender		335.102	90
Likvide beholdninger		1.132.980	365
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT:		1.477.662	465
AKTIVER I ALT:		3.604.175	3.606

BALANCE PR. 30. JUNI 2022

	<u>Note</u>	<u>2021/22</u> DKK	<u>2020/21</u> T.DKK
PASSIVER:			
Anpartskapital		40.000	40
Reserver		0	491
Overført overskud		1.571.072	432
EGENKAPITAL:		1.611.072	963
Langfristet andel af gældsbev		863.000	1.313
Langfristet andel af selskabsskat		240.958	97
Langfristede gældsforpligtelser		1.103.958	1.410
Gældsbev		600.000	600
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.000	10
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	158
Selskabsskat		94.866	19
Anden gæld		175.279	446
Kortfristede gældsforpligtelser		889.145	1.233
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT:		1.993.103	2.643
PASSIVER I ALT:		3.604.175	3.606
Eventualforpligtelser mv.	4		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	T.DKK
Egenkapital		
Anpartskapital		
Saldo pr. 1. juli 2021	40.000	40
	<u>40.000</u>	<u>40</u>
 Reserver		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		
Saldo pr. 1. juli 2021	491.003	191
Årets regulering (indre værdis metode)	-491.003	300
	<u>0</u>	<u>491</u>
 Overført overskud		
Saldo pr. 1. juli 2021	431.535	88
Overført af årets resultat	1.139.537	344
	<u>1.571.072</u>	<u>432</u>
	<u>1.611.072</u>	<u>963</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	T.DKK
1 Bruttofortjeneste		
Ledelsen har besluttet, i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32, at vise bruttofortjeneste i stedet for nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpemidler samt andre eksterne omkostninger.		
2 Skat af årets resultat		
Skat af ordinært resultat		
Skat af årets ordinære resultat	243.958	97
	<u>243.958</u>	<u>97</u>

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
	DKK	T.DKK
3 Finansielle anlægsaktiver - kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
<u>Vision Gl. Kongevej ApS, Frederiksberg</u>		
Selskabskapital	125.000	125
Ejerandel	100%	100%
<u>Kostpris</u>		
Saldo pr. 1. juli 2021	2.650.000	2.650
Saldo pr. 30. juni 2022	<u>2.650.000</u>	<u>2.650</u>
<u>Op- og nedskrivninger</u>		
Saldo pr. 1. juli 2021	<u>491.003</u>	<u>191</u>
Rettelse af fejl primo	-19.665	0
Andel af resultat efter skat	165.889	661
Modtaget udbytte	-800.000	0
Afskrivning koncerngoodwill	-360.714	-361
Saldo pr. 30. juni 2022	<u>-523.487</u>	<u>491</u>
Andel af egenkapital	<u><u>2.126.513</u></u>	<u><u>3.141</u></u>
Resultat ifølge seneste godkendte årsrapport udgør (100%)	<u>165.889</u>	
Egenkapital ifølge senest godkendte årsrapport udgør (100%)	<u>690.651</u>	

4 Eventualforpligtelser mv.

Selskabet er sambeskattet med koncernens danske selskaber, og hæfter i denne forbindelse solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst.