
Dacapo Optik 7430 ApS

Strøget 10, 7430 Ikast

Årsrapport for 2022

CVR-nr. 37 46 86 22

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 23/6 2023

Claus Henrik Honore
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	5
Balance 31. december	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter til årsregnskabet	9

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Dacapo Optik 7430 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ikast, den 23. juni 2023

Direktion

Irene Kirkegaard Ravn
Direktør

Bestyrelse

Claus Henrik Honore
Formand

Ulrik Gervin Thrane

Irene Kirkegaard Ravn

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Dacapo Optik 7430 ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Dacapo Optik 7430 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Herning, den 23. juni 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Mads Hornbæk
statsautoriseret revisor
mne33762

Selskabsoplysninger

Selskabet	Dacapo Optik 7430 ApS Strøget 10 7430 Ikast CVR-nr: 37 46 86 22 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Stiftet: 22. februar 2016 Regnskabsår: 7. regnskabsår Hjemstedskommune: Ikast-Brande
Bestyrelse	Claus Henrik Honore, formand Ulrik Gervin Thrane Irene Kirkegaard Ravn
Direktion	Irene Kirkegaard Ravn
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Platanvej 4 7400 Herning

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste	2	2.082.636	2.378.747
Personaleomkostninger	3	-1.618.498	-1.529.772
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-321.121	-202.848
Resultat før finansielle poster		143.017	646.127
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		444.866	558.606
Finansielle indtægter	4	12.322	1.794
Finansielle omkostninger	5	-28.287	-9.637
Resultat før skat		571.918	1.196.890
Skat af årets resultat	6	-28.004	-140.886
Årets resultat		543.914	1.056.004

Resultatdisponering

	2022	2021
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	353.400	600.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-105.134	19.006
Overført resultat	295.648	436.998
	543.914	1.056.004

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2022 DKK	2021 DKK
Goodwill		1.119.183	1.204.179
Immaterielle anlægsaktiver	7	1.119.183	1.204.179
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		27.240	44.333
Indretning af lejede lokaler		1.115.688	1.248.889
Materielle anlægsaktiver	8	1.142.928	1.293.222
Kapitalandele i dattervirksomheder	9	662.465	767.599
Finansielle anlægsaktiver		662.465	767.599
Anlægsaktiver		2.924.576	3.265.000
Færdigvarer og handelsvarer		605.241	506.916
Varebeholdninger		605.241	506.916
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		341.248	391.535
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		106.017	753.183
Andre tilgodehavender		0	190.923
Tilgodehavender		447.265	1.335.641
Likvide beholdninger		10.637	126.821
Omsætningsaktiver		1.063.143	1.969.378
Aktiver		3.987.719	5.234.378

Balance 31. december

Passiver

	Note	2022	2021
		DKK	DKK
Selskabskapital		900.000	900.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		462.465	567.599
Overført resultat		1.016.592	720.944
Foreslået udbytte for regnskabsåret		353.400	600.000
Egenkapital		2.732.457	2.788.543
Hensættelse til udskudt skat		315.000	313.000
Hensatte forpligtelser		315.000	313.000
Kreditinstitutter		169.985	6.413
Leverandører af varer og tjenesteydelser		51.806	745.629
Gæld til tilknyttede virksomheder		295.852	452.050
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		26.004	83.886
Anden gæld		396.615	844.857
Kortfristede gældsforpligtelser		940.262	2.132.835
Gældsforpligtelser		940.262	2.132.835
Passiver		3.987.719	5.234.378
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	900.000	567.599	720.944	600.000	2.788.543
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-600.000	-600.000
Årets resultat	0	-105.134	295.648	353.400	543.914
Egenkapital 31. december	900.000	462.465	1.016.592	353.400	2.732.457

Noter til årsregnskabet

1. Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens formål er optikervirksomhed, investering og dermed beslægtet virksomhed.

2022	2021
DKK	DKK

2. Særlige poster

Lønkomensation Covid-19	0	51.018
	0	51.018

2022	2021
DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	1.477.647	1.388.944
Pensioner	116.367	115.430
Andre omkostninger til social sikring	24.484	25.398
	1.618.498	1.529.772

Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	3	4
--	----------	----------

2022	2021
DKK	DKK

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	12.222	1.794
Andre finansielle indtægter	100	0
	12.322	1.794

2022	2021
DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	19.304	0
Andre finansielle omkostninger	8.983	9.637
	28.287	9.637

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
6. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	26.004	83.886
Årets udskudte skat	2.000	57.000
	<u>28.004</u>	<u>140.886</u>

7. Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>1.700.000</u>
Kostpris 31. december	<u>1.700.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	495.821
Årets afskrivninger	<u>84.996</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>580.817</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.119.183</u>

8. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	448.358	1.685.319
Tilgang i årets løb	0	257.965
Afgang i årets løb	0	-695.371
Kostpris 31. december	<u>448.358</u>	<u>1.247.913</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	404.025	436.430
Årets afskrivninger	17.093	219.031
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	0	-523.236
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>421.118</u>	<u>132.225</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>27.240</u>	<u>1.115.688</u>

Noter til årsregnskabet

	2022	2021
	DKK	DKK
9. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	200.000	200.000
Kostpris 31. december	200.000	200.000
Værdireguleringer 1. januar	567.599	558.993
Årets resultat	444.866	558.606
Modtagne udbytter	-550.000	-550.000
Værdireguleringer 31. december	462.465	567.599
Regnskabsmæssig værdi 31. december	662.465	767.599

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Ejerandel
Dacapo Optik 8620 ApS	Silkeborg	300.000	66,66%

	2022	2021
	DKK	DKK

10. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for :

Virksomhedspant på nominelt TDKK 700, der giver pant i Goodwill, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser, samt øvrige immaterielle og materielle anlægsaktiver til en samlet regnskabsmæssig værdi af	3.208.600	3.395.852
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Lejer kan først opsige lejemålet med fraflytning den 31.12.2026	499.600	624.500
---	---------	---------

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Dacapo Optik Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Anparter i Dacapo Optik 8620 ApS, nominelt 200.000 DKK, er stillet til sikkerhed for Dacapo Optik 7430 ApS' mellemværende med pengeinstitutter.

Noter til årsregnskabet

11. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Dacapo Optik 7430 ApS for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskabet for 2022 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Der er foretaget enkelte reklassifikationer i sammenligningstillene. Reklassifikationerne har ingen påvirkning på resultat, balancesum eller egenkapital. Herudover er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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

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

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

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhengige omkostninger.

Noter til årsregnskabet

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Offentlige tilskud, f.eks. hjælpepakker, indregnes, når det er rimelig sikkert, at virksomheden overholder betingelserne for at modtage tilskuddet, og det er rimelig sikkert, at virksomheden vil modtage tilskuddet. Tilskuddet indregnes systematisk i resultatopgørelsen over den periode, som det vedrører eller straks, hvis tilskuddet ikke er betinget af afholdelse af fremtidige omkostninger eller investeringer. Offentlige tilskud indregnes som andre driftsindtægter, eller i balancen, såfremt tilskuddet er givet til investering i et aktiv.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med . Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 20 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 7 år

Indretning af lejede lokaler 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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.

Noter til årsregnskabet

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.