



København Optik ApS

Hovedvagtsgade 4, 1103 København K

CVR-nr. 38 74 24 50

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. februar 2023.

Henrik Bense-Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. september 2021 - 31. august 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 for København Optik ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 27. februar 2023

Direktion

Chris Birger Jensen
Direktør

Henrik Bense-Petersen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i København Optik ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for København Optik ApS for regnskabsåret 1. september 2021 - 31. august 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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 27. februar 2023

Redmark

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Søren Kristiansen Bünger

statsautoriseret revisor
mne34334

Selskabsoplysninger

Selskabet

København Optik ApS
Hovedvagtsgade 4
1103 København K

CVR-nr.: 38 74 24 50

Regnskabsår: 1. september - 31. august
5. regnskabsår

Direktion

Chris Birger Jensen, Direktør
Henrik Bense-Petersen, Direktør

Revisor

Redmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
Dirch Passers Allé 76
2000 Frederiksberg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive optikbutik og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.242.858 kr. mod 1.552.466 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 332.846 kr. mod 37.599 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	2.242.858	1.552.466
1 Personaleomkostninger	-1.587.180	-1.287.398
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-142.311	-156.934
Driftsresultat	513.367	108.134
Andre finansielle indtægter	8.437	8.113
Øvrige finansielle omkostninger	-85.919	-64.659
Resultat før skat	435.885	51.588
Skat af årets resultat	-103.039	-13.989
Årets resultat	332.846	37.599
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	332.846	37.599
Disponeret i alt	332.846	37.599

Balance 31. august

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Færdiggjorte udviklingsprojekter	0	15.506
3	Goodwill	570.344	605.663
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>570.344</u>	<u>621.169</u>
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	43.973	112.959
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>43.973</u>	<u>112.959</u>
5	Deposita	113.390	98.398
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>113.390</u>	<u>98.398</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>727.707</u>	<u>832.526</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	859.913	776.916
	Varebeholdninger i alt	<u>859.913</u>	<u>776.916</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	203.881	167.462
	Andre tilgodehavender	238.152	437.090
	Tilgodehavender i alt	<u>442.033</u>	<u>604.552</u>
	Likvide beholdninger	784.677	153.559
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.086.623</u>	<u>1.535.027</u>
	Aktiver i alt	<u>2.814.330</u>	<u>2.367.553</u>

Balance 31. august

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	12.094
Overført resultat	488.888	143.948
Egenkapital i alt	538.888	206.042
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	84.884	66.523
Hensatte forpligtelser i alt	84.884	66.523
Gældsforpligtelser		
6 Gæld til pengeinstitutter	0	123.293
7 Anden gæld	870.078	836.613
Langfristede gældsforpligtelser i alt	870.078	959.906
Kortfristet del af langfristet gæld	115.068	110.000
Gæld til pengeinstitutter	0	37.447
Leverandører af varer og tjenesteydelser	264.376	91.473
Selskabsskat	84.678	0
Anden gæld	856.358	896.162
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.320.480	1.135.082
Gældsforpligtelser i alt	2.190.558	2.094.988
Passiver i alt	2.814.330	2.367.553

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitaloppgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Reserve for udviklingsomkostninger</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. september 2020	50.000	36.272	82.171	168.443
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	37.599	37.599
Overført til Overført resultat	0	-24.178	0	-24.178
Overført fra Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	24.178	24.178
Egenkapital 1. september 2021	50.000	12.094	143.948	206.042
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	332.846	332.846
Overført til Overført resultat	0	-12.094	0	-12.094
Overført fra Reserve for udviklingsomkostninger	0	0	12.094	12.094
	50.000	0	488.888	538.888

Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.495.668	1.271.847
Pensioner	66.258	0
Andre omkostninger til social sikring	25.254	15.551
	<u>1.587.180</u>	<u>1.287.398</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>3</u>
2. Færdiggjorte udviklingsprojekter		
Kostpris 1. september 2021	<u>93.000</u>	<u>93.000</u>
Kostpris 31. august 2022	<u>93.000</u>	<u>93.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2021	-77.494	-46.497
Årets afskrivninger	-15.506	-30.997
Af- og nedskrivninger 31. august 2022	<u>-93.000</u>	<u>-77.494</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022	<u>0</u>	<u>15.506</u>
Selskabets udviklingsprojekt består af omkostninger til udvikling af hjemmeside. Det er ledelsens forventning at denne hjemmeside vil bidrage positivt til selskabets drift i de kommende år.		
3. Goodwill		
Kostpris 1. september 2021	<u>777.868</u>	<u>777.868</u>
Kostpris 31. august 2022	<u>777.868</u>	<u>777.868</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2021	-172.205	-133.629
Årets afskrivninger	-35.319	-38.576
Af- og nedskrivninger 31. august 2022	<u>-207.524</u>	<u>-172.205</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022	<u>570.344</u>	<u>605.663</u>

Noter

	<u>31/8 2022</u>	<u>31/8 2021</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. september 2021	446.803	446.803
Tilgang i årets løb	22.500	0
Kostpris 31. august 2022	<u>469.303</u>	<u>446.803</u>
Af- og nedskrivninger 1. september 2021	-333.844	-246.483
Årets afskrivninger	-91.486	-87.361
Af- og nedskrivninger 31. august 2022	<u>-425.330</u>	<u>-333.844</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022	<u>43.973</u>	<u>112.959</u>
5. Deposita		
Kostpris 1. september 2021	113.390	98.398
Kostpris 31. august 2022	<u>113.390</u>	<u>98.398</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august 2022	<u>113.390</u>	<u>98.398</u>
6. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	115.068	233.293
Heraf forfalder inden for 1 år	-115.068	-110.000
	<u>0</u>	<u>123.293</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
7. Anden gæld		
Anden gæld i alt	870.078	836.613
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>870.078</u>	<u>836.613</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>870.078</u>	<u>836.613</u>

Noter

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har selskabet stillet fra salg af varer og tjenesteydelser, varelager, driftmateriel samt goodwill til en bogført værdi pr. 31. august 2022 på 1.564 t.kr. til sikkerhed.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for København Optik ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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 fi-nansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

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

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives aktiverede udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 3 år.

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

Anvendt regnskabspraksis

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 5 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode og afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Restværdien udgør mellem 0-80 %.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

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

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

Leasingkontrakter

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

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 i de respektive lande, 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 gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Gæld til realkreditinstitut og kreditinstitutter 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 låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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