

Vivarfire ApS

**Torsøvej 1A
8240 Risskov**

CVR-nr. 41 97 03 40

Årsrapport for 2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalfor-
samling den 09/12 2022

Allan Bæk
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	17
Balance pr. 30. september 2022	18
Egenkapitalopgørelse	22
Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022	23
Noter	25

Selskabsoplysninger

Selskabet

Vivarfire ApS
Torsøvej 1A
8240 Risskov

CVR-nr.: 41 97 03 40
Regnskabsperiode: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Stiftet: 20. december 2020
Hjemsted: Aarhus

Bestyrelse

Allan Westerskov Bæk, formand
Ken Bader
Henrik Tingleff
Jesper Fløcke Larsen

Direktion

Jens Kirk Kristensen, direktør

Revision

Roesgaard
Godkendt Revisionspartnerselskab
Sønderbrogade 16
8700 Horsens

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for Vivarfire ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 og resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter samt af koncernens 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.

Risskov, den 9. december 2022

Direktion

Jens Kirk Kristensen
direktør

Bestyrelse

Allan Westerskov Bæk
formand

Ken Bader

Henrik Tingleff

Jesper Fløkke Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Vivarfire ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Vivarfire ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og koncernens og moderselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af koncernens og koncernens og moderselskabets aktiviteter og koncernens 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og 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 koncernens og moderselskabets 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vores konklusion om koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Horsens, den 9. december 2022

Roesgaard

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 37 54 31 28

Flemming Nymann
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35455

Hoved- og nøgletal

Set over en 2-årig periode kan koncernens og moderselskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	Koncern	
	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.
Hovedtal		
Bruttofortjeneste	43.292	46.051
Resultat før af- og nedskrivninger	7.320	11.526
Resultat før finansielle poster	4.631	8.841
Resultat af finansielle poster	(382)	(641)
Årets resultat	3.314	6.298
Balance		
Balancesum	55.492	57.454
Egenkapital	14.804	17.490
- driftsaktivitet	2.027	(149)
- investeringsaktivitet	(2.417)	(1.517)
- finansieringsaktivitet	(7.998)	9.174
Antal medarbejdere	63	65
Nøgletal		
Afkastningsgrad	8,2 %	30,8 %
Soliditetsgrad	26,7 %	30,4 %
Forrentning af egenkapital	20,5 %	72,0 %
Likviditetsgrad	126,6 %	199,8 %

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

Ledelsesberetning

Koncernens og selskabets væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktiviteter omfatter at drive ortopædisk protese- og bandageklinik, skomageri og dermed beslægtet virksomhed samt udlejning af ejendomme.

Moderselskabets formål er at eje kapitalandele i selskaber, investering i værdipapirer og anden dermed beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultatopgørelse for 2021/22 udviser et overskud på kr. 3.313.955, og koncernens balance pr. 30. september 2022 udviser en egenkapital på kr. 14.803.693.

Årets resultat anses for værende tilfredsstillende, om end årets resultat ikke er på niveau med det forventede. Her har bl.a. stigende råvarepriser medført et fald i indtjeningen.

Der har i regnskabsåret 2021/22 været fokus på vores forretningsområder indenfor ortopædisk protese- og bandageklinik, skomageri i relation hertil. Områder, som har oplevet vækst i regnskabsåret 2021/22.

Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer

Koncernen vil fortsætte med at opbygge tætte kunderelationer, der skal sikre koncernens fortsatte vækst. Vi ser fortsat et stort vækstpotentiale i yderligere samarbejde med vores nuværende kunder. Hos Bandagist-Centret, Ortopædiske Bandagerier og Skomagerier A/S har vi øget vores omsætning og fastholdt en stabil dækningsgrad. Dette er ligeledes forventningen fremover som følge af stærke kunderelationer, et godt ry blandt kunder og samarbejdspartnere samt en generelt god og sund virksomhedsdrift.

Der forventes et resultat i 2022/23 på niveau med 2021/22, hvor koncernens aktivitetsniveau tillige forventes at blive på niveau med det i 2021/22 realiserede.

Særlige forudsætninger for virksomhedens forventede udvikling

Koncernen er naturligvis afhængig af at fastholde omsætningen for at opnå det forventede resultat, og vildermed være følsom overfor eventuelle Corona lignende situationer. Koncernen overvåger løbende aktivitetsudviklingen og vil ved ændrede forventninger foretage nødvendige justeringer, op og ned.

Usikre faktorer ved virksomhedens forventede udvikling

Koncernen har ikke særlige renterisici udover almindeligt forekommende indenfor branchen.

Virksomhedens viden ressourcer, hvis de er af særlig betydning for den fremtidige indtjening

Koncernens viden ressourcer består af en kombination af bandagister, specialister og eksperter indenfor fagområdet. Koncernens aktivitet og indtjening er afhængig af den dygtige, erfarne og professionelle medarbejderstab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Vivarfire ApS for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Årsrapporten for 2021/22 er aflagt i kr.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Ændring i klassifikation

Klassifikationen af personaleomkostninger er ændret således, at posten alene omfatter lønninger, pensioner og andre omkostninger til social sikring (ATP-bidrag, bidrag til arbejdsskade- og andre former for syge- og ulykkesforsikring samt bidrag til AER, barselsfond og lignende). Det betyder, at andre personaleomkostninger (firmabil/telefon, skattefrie godtgørelser, arbejdstøj, kursus/uddannelse, julefrokost/firmafester/medarbejderarrangementer) nu i stedet indgår under andre eksterne omkostninger. Ændringen medfører, at personaleomkostninger er reduceret med 946 t.kr. i 2021/22 samt 1.011 t.kr. i 2020/21, og andre eksterne omkostninger er øget tilsvarende.

Likvider i pengestrømsopgørelsen er ændret, således posten omfatter likvide beholdninger og ikke likvide beholdninger med fradrag af kassekredit. Ændringen har medført, at pengestrømme fra finansiering er øget med 4.071 t.kr. i 2022 samt 38 t.kr. i 2021, mens likvider i pengestrømsopgørelsen er reduceret tilsvarende.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå koncernen og moderselskabet, 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.

Anvendt regnskabspraksis

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Vivar4 ApS og dattervirksomheder, hvori Vivar4 ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som kapitalinteresser eller associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem konsoliderede virksomheder.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på anskaffelsestidspunktet.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra det tidspunkt, hvor der opnås kontrol. Solgte eller afviklede virksomheder, indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for ny erhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

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.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

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 fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

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

Ejendomsomkostninger

Ejendommens driftsomkostninger omfatter direkte og indirekte ejendomsomkostninger til drift, vedligeholdelse, forsikring, forbrugsafgifter og skatter mv., der afholdes i forbindelse med den udlejning af ejendomme, som indgår i nettoomsætningen.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell 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

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

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Modervirksomheden er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 17 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af, at der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil.

Erhvevede rettigheder

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

Erhvervede rettigheder afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris 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
Bygninger	33 år	25-50 %
Produktionsanlæg og maskiner	7 år	%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	%
Indretning af lejede lokaler	5 år	%

Anvendt regnskabspraksis

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

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. Koncernens og moder samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

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 overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabsregnskabet efter den indre værdis metode efter konsolideringsmetoden.

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 Vivarfire ApS, bindes ikke på opskrivningsreserven.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når koncernen som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Vivarfire ApS hæfter som administrationselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til 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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under 'renteindtægter og udbytter, modtaget'.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Anvendt regnskabspraksis

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$

Resultatopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22 kr.	2020/2021 kr.	2021/22 kr.	2020/2021 kr.
Bruttofortjeneste	1	43.292.415	46.051.161	(12.765)	(10.133)
Personaleomkostninger	2	<u>(35.972.556)</u>	<u>(34.524.739)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		7.319.859	11.526.422	(12.765)	(10.133)
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	<u>(2.688.405)</u>	<u>(2.684.940)</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		4.631.454	8.841.482	(12.765)	(10.133)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	0	3.323.930	6.305.636
Finansielle indtægter	4	86.356	59.926	0	0
Finansielle omkostninger	5	<u>(468.834)</u>	<u>(701.090)</u>	<u>(23)</u>	<u>0</u>
Resultat før skat		4.248.976	8.200.318	3.311.142	6.295.503
Skat af årets resultat	6	<u>(935.021)</u>	<u>(1.902.583)</u>	<u>2.813</u>	<u>2.229</u>
Årets resultat		<u>3.313.955</u>	<u>6.297.735</u>	<u>3.313.955</u>	<u>6.297.732</u>
Resultatdisponering	7				

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22 kr.	2021 kr.	2021/22 kr.	2021 kr.
Aktiver					
Erhvervede rettigheder		6.278.315	6.488.062	0	0
Goodwill		1.777.779	2.223.522	0	0
Immaterielle anlægsaktiver	8	8.056.094	8.711.584	0	0
Grunde og bygninger		18.736.105	18.985.988	0	0
Produktionsanlæg og maskiner		648.933	722.173	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		981.113	1.236.195	0	0
Indretning af lejede lokaler		1.071.529	157.299	0	0
Materielle anlægsaktiver	9	21.437.680	21.101.655	0	0
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	10	0	0	14.821.571	17.497.641
Deposita	11	926.144	878.025	0	0
Finansielle anlægsaktiver		926.144	878.025	14.821.571	17.497.641
Anlægsaktiver i alt		30.419.918	30.691.264	14.821.571	17.497.641
Råvarer og hjælpematerialer		4.485.912	4.844.664	0	0
Varer under fremstilling		2.539.772	1.961.412	0	0
Varebeholdninger		7.025.684	6.806.076	0	0

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021/22 kr.	2021 kr.	2021/22 kr.	2021 kr.
Aktiver				
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	15.790.168	9.564.517	0	0
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	74.976	0
Andre tilgodehavender	513.317	94.666	0	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag	0	0	0	2.229
Periodeafgrænsningsposter	425.375	591.890	0	0
Tilgodehavender	16.728.860	10.251.073	74.976	2.229
Likvide beholdninger	1.317.606	9.705.384	4.977	0
Omsætningsaktiver i alt	25.072.150	26.762.533	79.953	2.229
Aktiver i alt	55.492.068	57.453.797	14.901.524	17.499.870

Balance pr. 30. september 2022

	Note	Koncern		Moderselskab	
		2021/22 kr.	2021 kr.	2021/22 kr.	2021 kr.
Passiver					
Virksomhedskapital		40.000	40.000	40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		0	0	3.697.637	2.373.707
Overført resultat		14.763.693	13.449.740	11.066.056	11.076.030
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	4.000.000	0	4.000.000
Egenkapital	12	14.803.693	17.489.740	14.803.693	17.489.737
Hensættelse til udskudt skat	13	3.045.937	2.733.167	0	0
Hensatte forpligtelser i alt		3.045.937	2.733.167	0	0
Banker		0	13.474.267	0	0
Gæld til realkreditinstitutter		13.566.668	949.608	0	0
Leasingforpligtelser		124.032	873.402	0	0
Selskabsskat		625.064	1.145.643	0	0
Anden gæld		3.530.007	7.394.840	0	0
Langfristede gældsforpligtelser	14	17.845.771	23.837.760	0	0
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	14	1.378.686	1.938.106	0	0
Banker		4.070.920	38.290	0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.119.546	1.497.904	10.000	10.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	0	41.960	133
Selskabsskat		45.871	0	45.871	0
Anden gæld		9.181.644	9.918.830	0	0
Kortfristede gældsforpligtelser		19.796.667	13.393.130	97.831	10.133
Gældsforpligtelser i alt		37.642.438	37.230.890	97.831	10.133
Passiver i alt		55.492.068	57.453.797	14.901.524	17.499.870
Eventualforpligtelser	15				

Balance pr. 30. september 2022 (fortsat)

Note	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2021	2021/22	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
Passiver				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16			
Nærtstående parter og ejerforhold	17			

Egenkapitaloppgørelse

Koncern

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	13.449.738	4.000.000	17.489.738
Betalt ordinært udbytte	0	0	(4.000.000)	(4.000.000)
Årets resultat	0	1.313.955	0	1.313.955
Egenkapital 30. september 2022	40.000	14.763.693	0	14.803.693

Moderselskab

Egenkapital 1. oktober 2021	40.000	2.373.707	11.076.031	4.000.000	17.489.738
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	(4.000.000)	(4.000.000)
Årets resultat	0	1.323.930	(9.975)	0	1.313.955
Egenkapital 30. september 2022	40.000	3.697.637	11.066.056	0	14.803.693

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022

	Note	Koncern	
		2021/22 kr.	2020/2021 kr.
Årets resultat		3.313.955	6.297.735
Reguleringer	18	4.005.904	4.878.687
Ændring i driftskapital	19	<u>(3.812.950)</u>	<u>(10.793.596)</u>
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		3.506.909	382.826
Renteindbetalinger og lignende		86.333	59.926
Renteudbetalinger og lignende		<u>(468.810)</u>	<u>(701.090)</u>
Pengestrømme fra ordinær drift		3.124.432	(258.338)
Betalt selskabsskat		<u>(1.096.960)</u>	<u>109.000</u>
Pengestrømme fra driftsaktivitet		2.027.472	(149.338)
Køb af immaterielle anlægsaktiver		(723.479)	(541.011)
Køb af materielle anlægsaktiver		(1.645.461)	(966.415)
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		(125.968)	(9.763)
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		<u>77.858</u>	<u>0</u>
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		(2.417.050)	(1.517.189)
Tilbagebetaling af gæld til realkreditinstitutter		0	(7.342.781)
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		(10.341.637)	0
Nedbringelse af leasingforpligtelser		(985.590)	(963.877)
Tilbagebetaling af gæld til kapitalinteresser		0	(123.702)
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		(3.864.833)	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter		13.193.860	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	12.359.125
Optagelse af langfristet gæld i øvrigt		0	6.245.127
Betalt udbytte		<u>(6.000.000)</u>	<u>(1.000.000)</u>
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		(7.998.200)	9.173.892

Pengestrømsopgørelse 1. oktober 2021 - 30. september 2022 (fortsat)

	Koncern	
	<u>Note</u>	
	<u>2021/22</u>	<u>2020/2021</u>
	kr.	kr.
Ændring i likvider	(8.387.778)	7.507.365
Likvider 1. oktober 2021	<u>9.705.384</u>	<u>2.198.019</u>
Likvider 30. september 2022	<u>1.317.606</u>	<u>9.705.384</u>
Likvider specificeres således:		
Likvide beholdninger	<u>1.317.606</u>	<u>9.705.384</u>
Likvider 30. september 2022	<u>1.317.606</u>	<u>9.705.384</u>

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/2021	2021/22	2020/2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
1 Særlige poster				
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, som er særlige i forhold til selskabets normale drift, herunder f.eks. offentlige tilskud, afhændelses gevinster/tab, nedskrivninger og tilbageførelse af nedskrivninger af engangs karakter.				
Resultatet af de særlige poster, som er indregnet i posterne i resultatopgørelsen kan vises således:				
Offentlige tilskud fra kompensationsordning indregnet i bruttoresultat	0	157.318	0	0
Resultat af særlige poster	0	157.318	0	0
2 Personaleomkostninger				
Lønninger	30.543.841	28.904.813	0	0
Pensioner	4.878.258	4.885.213	0	0
Andre omkostninger til social sikring	550.457	734.713	0	0
	35.972.556	34.524.739	0	0
Heraf udgør vederlag til bestyrelse:				
Bestyrelse	0	30.000	0	0
	0	30.000	0	0
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	63	65	0	0

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/2021	2021/22	2020/2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver				
Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver	1.378.969	1.312.771	0	0
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	1.309.436	1.372.169	0	0
	2.688.405	2.684.940	0	0
4 Finansielle indtægter				
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	86.356	59.926	0	0
	86.356	59.926	0	0
5 Finansielle omkostninger				
Andre finansielle omkostninger	468.834	701.090	23	0
	468.834	701.090	23	0
6 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	622.251	1.126.443	(2.813)	(2.229)
Årets udskudte skat	312.770	776.140	0	0
	935.021	1.902.583	(2.813)	(2.229)

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2020/2021	2021/22	2020/2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
7 Resultatdisponering				
Foreslået udbytte	0	4.000.000	0	4.000.000
Ekstraordinært udbytte	2.000.000	0	2.000.000	0
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	0	0	1.323.930	2.373.707
Overført resultat	1.313.955	2.297.735	(9.975)	(75.975)
	3.313.955	6.297.735	3.313.955	6.297.732

8 Immaterielle anlægsaktiver

Koncern

	Erhvervede rettigheder	Goodwill
Kostpris 1. oktober 2021	8.871.616	7.411.702
Tilgang i årets løb	723.479	0
Kostpris 30. september 2022	9.595.095	7.411.702
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	2.383.554	5.188.180
Årets afskrivninger	933.226	445.743
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	3.316.780	5.633.923
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	6.278.315	1.777.779
Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver	3.106.366	0

Noter til årsrapporten

9 Materielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Grunde og byg-</u> <u>ninger</u>	<u>Produktionsan-</u> <u>læg og maski-</u> <u>ner</u>	<u>Andre anlæg,</u> <u>driftsmateriel</u> <u>og inventar</u>	<u>Indretning af</u> <u>lejede lokaler</u>
Kostpris 1. oktober 2021	19.440.478	5.062.627	8.604.364	3.452.579
Tilgang i årets løb	<u>14.400</u>	<u>184.972</u>	<u>243.479</u>	<u>1.202.582</u>
Kostpris 30. september 2022	<u>19.454.878</u>	<u>5.247.599</u>	<u>8.847.843</u>	<u>4.655.161</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	454.490	4.340.454	7.368.141	3.295.280
Årets afskrivninger	<u>264.283</u>	<u>258.212</u>	<u>498.589</u>	<u>288.352</u>
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	<u>718.773</u>	<u>4.598.666</u>	<u>7.866.730</u>	<u>3.583.632</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>18.736.105</u>	<u>648.933</u>	<u>981.113</u>	<u>1.071.529</u>

Noter til årsrapporten

	Moderselskab	
	2021/22	2021
	kr.	kr.
10 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris 1. oktober 2021	11.123.934	0
Tilgang i årets løb	0	11.123.934
Kostpris 30. september 2022	<u>11.123.934</u>	<u>11.123.934</u>
Værdireguleringer 1. oktober 2021	6.373.707	0
Årets resultat	3.323.930	6.305.636
Udbytte modtaget	(6.000.000)	0
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	68.071
Værdireguleringer 30. september 2022	<u>3.697.637</u>	<u>6.373.707</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>14.821.571</u>	<u>17.497.641</u>

Koncern

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder specificerer sig således:

<u>Navn</u>	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel</u>	<u>Egenkapital</u>	<u>Årets resultat</u>
Bandagist-Centret, Ortopædiske Bandagerier og Skomagerier A/S	Aarhus	100 %	10.508.499	2.378.929
Bandagist-Centret Ejendomsselskab ApS	Aarhus	100 %	4.313.072	945.001
			<u>14.821.571</u>	<u>3.323.930</u>

Noter til årsrapporten

11 Finansielle anlægsaktiver

Koncern

	<u>Deposita</u>
Kostpris 1. oktober 2021	878.034
Tilgang i årets løb	125.968
Afgang i årets løb	<u>(77.858)</u>
Kostpris 30. september 2022	<u>926.144</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022	<u>926.144</u>

12 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 40.000 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Virksomhedskapital 1. oktober 2021	kr. 40.000	kr. 40.000
Virksomhedskapital	<u>40.000</u>	<u>40.000</u>

Noter til årsrapporten

	Koncern		Moderselskab	
	2021/22	2021	2021/22	2021
	kr.	kr.	kr.	kr.
13 Hensættelse til udskudt skat				
Hensættelse til udskudt skat 1. oktober 2021	2.733.167	1.957.027	0	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	312.770	776.140	0	0
Hensættelse til udskudt skat 30. september 2022	3.045.937	2.733.167	0	0
Hensættelse til udskudt skat vedrører:				
Immaterielle anlægsaktiver	1.381.229	1.427.374	0	0
Materielle anlægsaktiver	1.630.324	1.465.017	0	0
Varebeholdninger	16.763	12.945	0	0
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	(194.515)	(255.200)	0	0
Låneomkostninger	(5.059)	(47.185)	0	0
Periodeafgrænsningsposter	93.583	130.216	0	0
Skattemæssigt underskud	123.612	0	0	0
	3.045.937	2.733.167	0	0

Noter til årsrapporten

14 Langfristede gældsforpligtelser

Koncern	Gæld	Gæld	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
	1. oktober 2021	30. september 2022		
Banker	14.374.267	0	0	0
Gæld til realkreditinstitutter	1.025.608	14.219.468	652.800	11.027.579
Leasingforpligtelser	1.835.508	849.918	725.886	0
Selskabsskat	1.145.643	625.064	0	0
Anden gæld	7.394.840	3.530.007	0	0
	25.775.866	19.224.457	1.378.686	11.027.579

15 Eventualforpligtelser

Moderselskabet

Selskabet er som administrationsselskab sambeskattet med øvrige danske tilknyttede virksomheder, og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2021 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

Koncernen

Dattervirksomheden, Bandagist-Centret, Ortopædiske Bandagerier og Skomagerier A/S, har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en restløbetid på 1-47 mdr. for i alt 1.596 t.kr.

Dattervirksomheden, Bandagist-Centret, Ortopædiske Bandagerier og Skomagerier A/S, har indgået lejekontrakter med en uopsigelighed på 3-6 mdr. Forpligtelsen udgør i alt 1.673t.kr.

Noter til årsrapporten

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncernen

Dattervirksomheden, Bandagist-Centret, Ortopædiske Bandagerier og Skomagerier A/S, har til sikkerhed for bank afgivet virksomhedspant på t.kr. 10.000 i erhvervede rettigheder, goodwill, produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den bogførte værdi af aktiverne omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 30. september 2022 t.kr. 25.517.

Dattervirksomheden, Bandagist-Centret Ejendomsselskab ApS, har til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, t.kr. 14.220, afgivet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør t.kr. 18.736.

17 Nærtstående parter og ejerforhold

Transaktioner

Virksomheden har efter årsregnskabslovens § 98c, stk. 7 valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår.

Ejerforhold

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af virksomhedskapitalen:

18 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	Koncern	
	2021/22	2020/2021
	kr.	kr.
Finansielle indtægter	(86.356)	(59.926)
Finansielle omkostninger	468.834	701.090
Af- og nedskrivninger	2.688.405	2.684.940
Skat af årets resultat	935.021	1.902.583
Andre reguleringer	0	(350.000)
	4.005.904	4.878.687

Noter til årsrapporten

	Koncern	
	<u>2021/22</u>	<u>2020/2021</u>
	kr.	kr.
19 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	(219.608)	748.514
Ændring i tilgodehavender	(6.477.787)	(5.299.106)
Ændring i leverandører mv.	<u>2.884.445</u>	<u>(6.243.004)</u>
	<u>(3.812.950)</u>	<u>(10.793.596)</u>