



ID HAIR COMPANY A/S

Lægårdsvej 28, 8520 Lystrup

CVR-nr. 15 23 39 82

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10. juni 2024

Dirigent:

.....
Flemming Sølvstad Nielsen

Indhold

| | |
|--------------------------------------------|----|
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 5 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | 10 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 |

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for ID HAIR COMPANY A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lystrup, den 10. juni 2024
Direktion:

.....
Marc Munch Fiedel
Kjærgaard

Bestyrelse:

.....
Dorte Kjærgaard
formand

.....
Preben Munch Kjærgaard

.....
Marc Munch Fiedel
Kjærgaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i ID HAIR COMPANY A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for ID HAIR COMPANY A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 10. juni 2024
EY Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Tom B. Lassen
statsaut. revisor
mne24820

Steffen Michael Bach
statsaut. revisor
mne45892

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

| | |
|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Navn | ID HAIR COMPANY A/S |
| Adresse, postnr. by | Lægårdsvej 28, 8520 Lystrup |
| CVR-nr. | 15 23 39 82 |
| Stiftet | 21. juni 1991 |
| Hjemstedskommune | Aarhus |
| Regnskabsår | 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Dorte Kjærgaard, formand Preben Munch Kjærgaard Marc Munch Fiedel Kjærgaard |
| Direktion | Marc Munch Fiedel Kjærgaard |
| Revision | EY Godkendt Revisionspartnerselskab Værkmestergade 25, Postboks 330, 8100 Aarhus C |

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

| t.kr. | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Hovedtal | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 37.329 | 33.510 | 36.233 | 38.356 | 33.869 |
| Resultat før af- og nedskrivninger, finansielle poster og skat (EBITDA) | 17.409 | 13.152 | 15.562 | 18.498 | 12.397 |
| Resultat af primær drift | 15.315 | 11.835 | 14.188 | 16.371 | 9.892 |
| Resultat af finansielle poster | -980 | -5.066 | 558 | -1.281 | -158 |
| Resultat før skat | 15.796 | 7.483 | 8.326 | 9.869 | 6.617 |
| Årets resultat | 12.065 | 4.502 | 5.206 | 7.176 | 4.990 |
| Balancesum | | | | | |
| Balancesum | 83.753 | 81.143 | 81.115 | 74.261 | 81.363 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | -142 | -49 | -311 | -354 | -434 |
| Egenkapital | 59.519 | 48.800 | 47.891 | 42.894 | 35.351 |
| Nøgletal | | | | | |
| Afkastningsgrad | 18,6 % | 14,6 % | 18,3 % | 21,0 % | 11,1 % |
| Likviditetsgrad | 319,9 % | 236,0 % | 191,6 % | 184,2 % | 321,8 % |
| Soliditetsgrad | 71,1 % | 60,1 % | 59,0 % | 57,8 % | 43,4 % |
| Egenkapitalforrentning | 22,3 % | 9,3 % | 11,5 % | 18,3 % | 9,4 % |

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

| | |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Resultat af primær drift | Resultat før finansielle poster +/- Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger |
| Afkastningsgrad | $\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlige aktiver}}$ |
| Likviditetsgrad | $\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristet gæld}}$ |
| Soliditetsgrad | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$ |
| Egenkapitalforrentning | $\frac{\text{Årets resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |

Der er ændret klassifikation af hovedtallene "Resultat af primær drift" og "Resultat af finansielle poster" for 2022.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år omfattet engros- og detailsalg af frisørartikler, markedsføring og produktudvikling heraf samt hermed beslægtet virksomhed.

Selskabet markedsfører og distribuerer hovedsageligt i Danmark, de øvrige skandinaviske lande samt flere end 20 lande i Europa, Nordamerika og Asien.

Usædvanlige forhold, som har påvirket årsregnskabet

Selskabet har i 2024 afhændet selskabets kapitalandele i kapitalinteresserne, Brandshop ApS og Danish Beauty Distribution ApS, som pr. 31. december 2023 er nedskrevet til genindvindingsværdien. Nedskrivningen er indregnet i regnskabsposten "Nedskrivning af finansielle aktiver" og har påvirket selskabets resultat negativt i året.

Selskabet har overfor datterselskabet, PM Salon Group A/S afgivet støtteerklæring, hvori selskabet har forpligtet sig til at sikre driften i PM Salon Group A/S for regnskabsåret 2024. Som følge heraf er indregnet en hensat forpligtelse vedrørende underbalancen i PM Salon Group A/S pr. 31. december 2023. Hensættelsen er indregnet i regnskabsposten "Finansielle omkostninger".

Der henvises til note 3 "Særlige poster".

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på 12.065 t.kr. mod et overskud på 4.502 t.kr. sidste år, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på 59.519 t.kr.

Selskabet fortsætter udviklingen af aktiviteterne i Danmark og på eksportmarkederne og afholder de nødvendige omkostninger og investeringer, der er forbundet med opbygningen af en mærkevareproducent med adgang til egen produktion, produktudvikling og distribution, ligesom Selskabet løbende opgraderer sine digitale ressourcer til understøttelse af en positiv forretningsudvikling.

Selskabet investerer og øger fortsat sin tilstedeværelse i frisørbranchen både som leverandør, detaillist, uddannelseshus og talentfabrik - senest med overtagelsen af den danske frisørkæde Poul M. i 2018, der i perioden 2022 til 2024 er tilpasset et forventet lavere aktivitetsniveau samt forventninger til kommende eller igangværende lavkonjunktur og højere inflation.

Regnskabsåret har fortsat været påvirket af adfærdsændringer i forlængelse af det globale udbrud af sygdommen COVID-19 som følge af spredningen af Corona virus fra starten af 2020 og årene herefter. Påvirkningen har bl.a. betydet afskedigelser af medarbejdere, højere sygefravær blandt både medarbejdere og kunder og en generel tilpasning af organisationen til et lavere og svingende aktivitetsniveau, herunder lukning af saloner i frisørkæden. Selskabet har i forbindelse med COVID-19 kvalificeret sig til flere hjælpepakker og understøttet både driften og likviditetsberedskabet hermed i årene 2020 og 2021. I 2022, 2023 og 2024 er tilbagebetalingen af flere hjælpepakker påbegyndt.

På baggrund af et svagt stigende aktivitetsniveau gennem 2023, en generel usikkerhed og et usikkert syn mod 2024 og 2025 har Selskabet hen mod slutningen af regnskabsåret tilpasset organisationen og igangsat tiltag, der både forventes at bibringe yderligere indtjening i årene fremover og bevare og styrke markedsandele på primære og nye markeder.

Selskabet nyder et fortsat positivt cash flow, der i dette regnskabsår hovedsageligt er anvendt til tilbagebetaling af ovennævnte hjælpepakker og generel styrkelse af det finansielle beredskab.

Selskabet forventer bæredygtige og klimavenlige investeringer i årene fremover i produktudvikling og i energianvendelse i domicilejendommen i Lystrup. I 2023 har Selskabet udbygget Selskabets solcelleanlæg.

Selskabets resultat og økonomiske udvikling for dette regnskabsår anses som meget tilfredsstillende og som nævnt nedenfor pænt over forventningerne i Ledelsesberetningen sidste år.

Ledelsesberetning

Årets resultat i forhold til tidligere udmeldte forventninger

Resultatet efter skat i 2023 (12,6 mio. kr.) overstiger forventningerne i Årsrapporten for 2022 (4,5 mio. kr.) med 8,1 mio. kr. Forbedringen er primært realiseret via yderligere effektivisering af frisørkæden Poul M. (PM Salon Group A/S), der har nedbragt dette datterselskabs underskud betydeligt i regnskabsåret, samt fremgang i både omsætning og indtjening i Selskabets hovedaktiviteter, tillige med et generelt fald i Selskabets indirekte omkostninger.

Videnressourcer

For til stadighed at kunne tilbyde selskabets kunder og samarbejdspartnere produkter og løsninger af høj kvalitet, er det afgørende, at selskabet kan rekruttere og fastholde medarbejdere med såvel et højt uddannelsesniveau som et stort teknisk erfaringsgrundlag.

Selskabet støtter derfor løbende medarbejdernes kompetencegivende videreuddannelser via både interne og eksterne kursus- og uddannelsesaktiviteter.

Finansielle risici og brug af finansielle instrumenter

Selskabets væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at fastholde en betydelig markedsandel på det danske marked samt evnen til at udbygge et tilsvarende effektivt og profitabelt salg og distribution på eksisterende og nye eksportmarkeder.

Selskabet har i 2023 og i starten af 2024 tilført nødvendig likviditet og finansielt grundlag til datterselskabet PM Salon Group A/S for at opretholde og understøtte fortsat drift. Understøttelsen sker løbende og efter behov og under forudsætning af, at moderselskabets aftalte kreditrammer opretholdes i mindst 12 måneder fra balancedagen.

Prisrisici:

Prisvingninger indregnes normalt i selskabets priser på færdige produkter under hensyntagen til det aktuelle konkurrencebillede og ønsket om at fastholde og udbygge markedsandele.

Valutarisici:

Aktiviteter i udlandet medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kurs- og renteutviklingen for en række valutaer, herunder i væsentlig omfang i Australien, USA og Sverige. Selskabet indgår ikke i spekulative valutapositioner, men afdækker løbende og efter behov udvalgte valutapositioner via options-/spot- og/eller terminsforretninger. Kursregulering af investeringer i udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, indregnes direkte i egenkapitalen. Kursrisici, der relaterer sig hertil, afdækkes som hovedregel ikke, da det er selskabets opfattelse, at en løbende kurssikring af sådanne langsigtede investeringer ikke vil være optimal ud fra en samlet risiko- og omkostningsmæssig betragtning.

Renterisici:

Selskabets rentebærende gæld bærer udelukkende kort, variabel rente. Væsentlige stigninger i den korte ende af rentekurven kan isoleret set have negativ effekt på indtjeningen.

Påvirkning af det eksterne miljø

Selskabet forfølger en generel klima- og miljøvenlig forsvarlig driftsførelse og sikrer løbende, at selskabets produkter lever op til de til enhver tid gældende regler og standarder.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Produktudviklingsaktiviteterne planlægges og styres i tæt samarbejde med den fuldt ejede produktionsvirksomhed i Sverige og udenlandske partnere og omfatter primært udvikling og introduktion af nye produkter og koncepter indenfor Selskabets hovedaktivitet.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er risikoen for en kommende eller igangværende lavkonjunktur og højere inflation tiltaget med faldende købekraft hos slutforbrugere til følge. Det kan resultere i mærkbare eller uforudsete økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår, men samtidig også indebære nye forretningsmuligheder.

Selskabets har ved indgangen til 2024 vundet en retssag i Norge mod en tidligere samarbejdspartner og er ved 1. instans blevet tilkendt en erstatning på 12,8 mio. norske kroner. Modparten har anket afgørelsen, hvilket mod forventning indebærer en risiko for, at Selskabet pålignes dækning af modpartens sagsomkostninger. Det forventes at en endelig afgørelse på tvisten findes i løbet af 2024. Det endelige resultat af anken og dermed størrelsen af en eventuel erstatning er således usikker. Regnskabsåret 2023 og tidligere år er løbende belastet med advokathonorarer til føring af sagen, men der er ikke indregnet eventuel tilkendt erstatning eller eventuel hensættelse til dækning af modpartens sagsomkostninger.

Til understøttelse af langsigtede forventninger om stigende aktivitetsniveau vil Selskabets svenske datterselskab udvide sin produktionskapacitet i løbet af 2024 via erhvervelse af nye og større produktionsfaciliteter, der i overvejende grad finansieres via samtidigt frasalg af eksisterende fabriksbygning.

Selskabet har et tilfredsstillende likviditetsberedskab og har yderligere manøvrer muligheder til at sikre det nødvendige finansielle beredskab under forudsætning af, at aftalte kreditrammer opretholdes i mindst 12 måneder fra balancedagen.

Forventet udvikling

Parallelt med et efter forholdene og konjunkturerne passende og eventuelt kortsigtet tilbageholdende investeringsniveau forventer Selskabet at udvide, konsolidere og effektivisere sine aktiviteter yderligere i de kommende år.

For 2024 forventer Selskabet et positivt resultat efter skat i intervallet 10,0 til 15,0 mio. kr. før eventuel indregning af tilkendt erstatning og yderligere advokathonorarer vedrørende retssag i Norge som nævnt ovenfor.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

| Note | kr. | 2023 | 2022 |
|------|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| | Bruttofortjeneste | 37.329.108 | 33.509.625 |
| 4 | Personaleomkostninger | -19.920.291 | -20.357.331 |
| | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -633.034 | -603.542 |
| | Resultat før finansielle poster | 16.775.783 | 12.548.752 |
| | Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 1.560.761 | -1.913.801 |
| 5 | Finansielle indtægter | 1.256.450 | 1.153.712 |
| | Nedskrivning af kapitalinteresser | -2.403.350 | 25.000 |
| 6 | Finansielle omkostninger | -1.394.018 | -4.330.729 |
| | Resultat før skat | 15.795.626 | 7.482.934 |
| 7 | Skat af årets resultat | -3.730.719 | -2.981.176 |
| | Årets resultat | 12.064.907 | 4.501.758 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | kr. | 2023 | 2022 |
|------|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | AKTIVER | | |
| | Anlægsaktiver | | |
| 9 | Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og bygninger | 21.654.438 | 22.071.115 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 171.194 | 245.931 |
| | | <u>21.825.632</u> | <u>22.317.046</u> |
| 10 | Finansielle anlægsaktiver | | |
| | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 9.832.155 | 8.494.836 |
| | Kapitalandele i kapitalinteresser | 806.755 | 3.110.100 |
| | Andre tilgodehavender | 280.006 | 617.856 |
| | | <u>10.918.916</u> | <u>12.222.792</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>32.744.548</u> | <u>34.539.838</u> |
| | Omsætningsaktiver | | |
| | Varebeholdninger | | |
| | Handelsvarer | 31.421.198 | 33.723.331 |
| | Forudbetalinger for varer | 0 | 346.006 |
| | | <u>31.421.198</u> | <u>34.069.337</u> |
| | Tilgodehavender | | |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 14.106.703 | 10.952.574 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 551.849 | 0 |
| | Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 687.689 | 956.032 |
| | Andre tilgodehavender | 882.720 | 617.766 |
| | | <u>16.228.961</u> | <u>12.526.372</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>3.357.934</u> | <u>6.870</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>51.008.093</u> | <u>46.602.579</u> |
| | AKTIVER I ALT | <u>83.752.641</u> | <u>81.142.417</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

| Note | kr. | 2023 | 2022 |
|------|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | PASSIVER | | |
| | Egenkapital | | |
| 11 | Aktiekapital | 500.000 | 500.000 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 0 | 0 |
| | Overført resultat | 53.019.259 | 46.800.443 |
| | Foreslået udbytte | 6.000.000 | 1.500.000 |
| | Egenkapital i alt | 59.519.259 | 48.800.443 |
| | Hensatte forpligtelser | | |
| 13 | Udskudt skat | 1.227.466 | 1.078.699 |
| 10 | Hensættelser vedr. kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 358.808 | 4.390.934 |
| 15 | Hensatte forpligtelser i alt | 1.586.274 | 5.469.633 |
| | Gældsforpligtelser | | |
| 14 | Langfristede gældsforpligtelser | | |
| | Gæld til realkreditinstitutter | 6.703.202 | 7.125.227 |
| | | 6.703.202 | 7.125.227 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser | | |
| 14 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 442.919 | 467.815 |
| | Gæld til banker | 0 | 7.062.230 |
| | Modtagne forudbetalinger fra kunder | 79.798 | 138.193 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 6.491.386 | 2.781.948 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.751.390 | 2.597.572 |
| | Skyldig sambeskatningsbidrag | 3.581.952 | 2.806.256 |
| | Deposita | 206.378 | 207.361 |
| | Anden gæld | 2.390.083 | 3.685.739 |
| | | 15.943.906 | 19.747.114 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 22.647.108 | 26.872.341 |
| | PASSIVER I ALT | 83.752.641 | 81.142.417 |

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Begivenheder efter balancedagen
- 3 Særlige poster
- 8 Resultatdisponering
- 12 Egne kapitalandele
- 16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 18 Nærtstående parter

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

| Note | kr. | Aktiekapital | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | Overført resultat | Foreslået udbytte | I alt |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Egenkapital 1. januar 2022 | 500.000 | 0 | 44.591.159 | 2.800.000 | 47.891.159 |
| 8 | Overført via resultatdisponering | 0 | -1.913.802 | 4.915.560 | 1.500.000 | 4.501.758 |
| | Regulering af finansielle anlægsaktiver som følge af valutakursreguleringer | 0 | -932.474 | 0 | 0 | -932.474 |
| | Tilladt udligning | 0 | 2.846.276 | -2.846.276 | 0 | 0 |
| | Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -2.660.000 | -2.660.000 |
| | Udbytte af egne aktier | 0 | 0 | 140.000 | -140.000 | 0 |
| | Egenkapital 1. januar 2023 | 500.000 | 0 | 46.800.443 | 1.500.000 | 48.800.443 |
| 8 | Overført via resultatdisponering | 0 | 1.560.761 | 4.504.146 | 6.000.000 | 12.064.907 |
| | Regulering af finansielle anlægsaktiver som følge af valutakursreguleringer | 0 | 78.909 | 0 | 0 | 78.909 |
| | Tilladt udligning | 0 | -1.639.670 | 1.639.670 | 0 | 0 |
| | Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -1.425.000 | -1.425.000 |
| | Udbytte af egne aktier | 0 | 0 | 75.000 | -75.000 | 0 |
| | Egenkapital 31. december 2023 | 500.000 | 0 | 53.019.259 | 6.000.000 | 59.519.259 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for ID HAIR COMPANY A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore klasse C-virksomheder.

I henhold til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab. Årsregnskabet for ID HAIR COMPANY A/S indgår i koncernregnskabet for PMK-Holding ApS, Aarhus, Danmark, (CVR, 42 39 56 25)

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Undladelse af pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, udarbejdes ikke pengestrømsopgørelse for moder-virksomheden, da modervirksomhedens pengestrømme indgår i den samlede pengestrømsopgørelse for koncernen.

Præsentationsvaluta

Årsregnskabet er aflagt i danske kroner (kr.).

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valuta-kursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valuta-kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gælds-forpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Offentlige tilskud

Offentlige tilskud modtaget til dækning af omkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når det er sand-synligt, at alle betingelser for opnåelse af tilskuddet er opfyldt. Tilskud, der skal tilbagebetales under visse omstændigheder, indregnes kun i det omfang, de ikke forventes tilbagebetalt.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Virksomheden har valgt IAS 18 som fortolkningsbidrag for indregning af omsætning.

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i nettoomsætningen, når overgang af de væsentligste fordele og risici til køber har fundet sted, indtægten kan opgøres pålideligt og betaling for-ventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på veg-ne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder lønrefusioner og fortjeneste ved salg af anlægsaktiver.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, ydelser på operationelle leasingkontrakter m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

| | |
|-----------------------------------------|----------|
| Bygninger | 20-50 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-8 år |

Bygninger afskrives under hensyntagen til en forventet restværdi på 10 %.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

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

Grunde afskrives ikke.

Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og efter skat.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Udbytte fra kapitalandele i kapitalinteresser indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer. Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Leasingkontrakter

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

Leasingkontrakter, hvor virksomheden ikke har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten, er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejekontrakter indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing og lejekontrakter oplyses under eventualposter.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles efter den indre værdis metode. Virksomheden har valgt at anse indre værdis metode som en målemetode.

Ved første indregning måles kapitalandele i tilknyttede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger.

Kostprisen værdireguleres med resultatandele efter skat opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer/tab.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Nettoopskrivning af kapitalandele overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode, i det omfang den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække tilknyttede virksomheders underbalance.

Kapitalandele i kapitalinteresser måles til kostpris. Modtaget udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i kapitalinteresser i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af tilknyttede virksomheder og kapitalinteresser opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede og kapitalinteresser vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger og andre omkostninger direkte forbundet med købet.

Tilgodehavender

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag for nedskrivninger af finansielle 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 aktiver, omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

Egenkapital

Egne kapitalandele

Købs- og salgssummer af egne kapitalandele indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i tilknyttede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Tilskud uden modydelse i koncernforhold

Tilskud givet til tilknyttede virksomheder uden modydelse indregnes som en kapitaltilførsel under posten kapitalandele i tilknyttede virksomheder. Tilskud modtaget fra tilknyttede virksomheder indregnes som modtaget udbytte fra den tilknyttede virksomhed.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensat underbalance vedr. kapitalandele i tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi. Hensatte forpligtelser indregnes, når virksomheden, som følge af en tidligere begivenhed på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre en afgang af økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealiseringsværdi. Hvis opfyldelse af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Selskabsskat

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 betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Gældsforpligtelser

Virksomheden har valgt IAS 39 som fortolkningsbidrag til indregning og måling af gældsforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser 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 provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden. I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdien.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter modtagne betalinger, som vedrører indtægter i efterfølgende regnskabsår.

Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der er af særlig karakter i forhold til selskabets almindelige driftsaktiviteter.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

2 Begivenheder efter balancedagen

Efter regnskabsårets afslutning er risikoen for en kommende eller igangværende lavkonjunktur og højere inflation tiltaget med faldende købekraft hos slutforbrugere til følge. Det kan resultere i mærkbare eller uforudsete økonomiske konsekvenser for det kommende regnskabsår, men samtidig også indebære nye forretningsmuligheder.

Selskabet har ved indgangen til 2024 vundet en retssag i Norge mod en tidligere samarbejdspartner og er ved 1. instans blevet tilkendt en erstatning på 12,8 mio. norske kroner. Modparten har anket afgørelsen, hvilket mod forventning indebærer en risiko for, at Selskabet pålignes dækning af modpartens sagsomkostninger. Det forventes at en endelig afgørelse på tvisten findes i løbet af 2024. Det endelige resultat af anken og dermed størrelsen af en eventuel erstatning er således usikker. Regnskabsåret 2023 og tidligere år er løbende belastet med advokathonorarer til føring af sagen, men der er ikke indregnet eventuel tilkendt erstatning eller eventuel hensættelse til dækning af modpartens sagsomkostninger.

Til understøttelse af langsigtede forventninger om stigende aktivitetsniveau vil Selskabets svenske datterselskab udvide sin produktionskapacitet i løbet af 2024 via erhvervelse af nye og større produktionsfaciliteter, der i overvejende grad finansieres via samtidigt frasalg af eksisterende fabriksbygning.

Selskabet har et tilfredsstillende likviditetsberedskab og har yderligere manøvrer muligheder til at sikre det nødvendige finansielle beredskab under forudsætning af, at aftalte kreditrammer opretholdes i mindst 12 måneder fra balancedagen.

3 Særlige poster

ID HAIR COMPANY A/S har d. 27. marts 2024 afhændet selskabets kapitalandele i kapitalinteresserne, Brandshop ApS og Danish Beauty Distribution ApS. Der er som følge heraf foretaget nedskrivning af kapitalandelens kostpris pr. 31. december 2023 til genindvindingsværdien.

ID HAIR COMPANY A/S har overfor PM Salon Group A/S afgivet støtteerklæring, hvori selskabet har forpligtet sig til at sikre driften i PM Salon Group A/S for regnskabsåret 2024. Der er som følge heraf hensat til underbalance i PM Salon Group A/S pr. 31. december 2023.

| kr. | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Omkostninger | | |
| Nedskrivning af kapitalandele i Brandshop ApS og Danish Beauty Distribution ApS | 2.403.350 | 0 |
| Hensættelse til underbalance i PM Salon Group A/S | <u>279.871</u> | <u>4.048.350</u> |
| | <u>2.683.221</u> | <u>4.048.350</u> |
| Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet | | |
| Nedskrivning af kapitalinteresser | 2.403.350 | 0 |
| Finansielle omkostninger | <u>279.871</u> | <u>4.048.350</u> |
| Resultat af særlige poster, netto | <u><u>2.683.221</u></u> | <u><u>4.048.350</u></u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

| kr. | 2023 | 2022 | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| 4 Personaleomkostninger | | | |
| Lønninger | 16.541.362 | 16.940.326 | |
| Pensioner | 2.337.283 | 2.317.491 | |
| Andre omkostninger til social sikring | 323.019 | 323.243 | |
| Andre personaleomkostninger | 718.627 | 776.271 | |
| | <u>19.920.291</u> | <u>20.357.331</u> | |
| | | | |
| Gennemsnitligt antal heltidsbeskæftigede | <u>36</u> | <u>37</u> | |
| | | | |
| Vederlag til virksomhedens ledelse oplyses ikke med henvisning til årsregnskabslovens § 98b, stk. 3, nr. 2. | | | |
| 5 Finansielle indtægter | | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 102.875 | 0 | |
| Andre finansielle indtægter | 1.153.575 | 1.153.712 | |
| | <u>1.256.450</u> | <u>1.153.712</u> | |
| | | | |
| 6 Finansielle omkostninger | | | |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 41.028 | 0 | |
| Andre finansielle omkostninger | 1.352.990 | 4.330.729 | |
| | <u>1.394.018</u> | <u>4.330.729</u> | |
| | | | |
| 7 Skat af årets resultat | | | |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst | 3.581.952 | 2.806.256 | |
| Årets regulering af udskudt skat | 148.767 | 98.673 | |
| Regulering af skat vedrørende tidligere år | 0 | 76.247 | |
| | <u>3.730.719</u> | <u>2.981.176</u> | |
| | | | |
| 8 Resultatdisponering | | | |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen | 6.000.000 | 1.500.000 | |
| Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 1.560.761 | -1.913.802 | |
| Overført resultat | 4.504.146 | 4.915.560 | |
| | <u>12.064.907</u> | <u>4.501.758</u> | |
| | | | |
| 9 Materielle anlægsaktiver | | | |
| kr. | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | I alt |
| Kostpris 1. januar 2023 | 27.231.228 | 5.504.249 | 32.735.477 |
| Tilgange | 0 | 141.620 | 141.620 |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>27.231.228</u> | <u>5.645.869</u> | <u>32.877.097</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 5.160.113 | 5.258.318 | 10.418.431 |
| Afskrivninger | 416.677 | 216.357 | 633.034 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>5.576.790</u> | <u>5.474.675</u> | <u>11.051.465</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>21.654.438</u> | <u>171.194</u> | <u>21.825.632</u> |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

10 Finansielle anlægsaktiver

| kr. | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Kapitalandele i kapitalinteresse r | Andre tilgodehavender | I alt |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Kostpris 1. januar 2023 | 17.000.000 | 3.110.100 | 8.436.856 | 28.546.956 |
| Tilgange | 6.500.000 | 100.005 | 399.700 | 6.999.705 |
| Afgange | 0 | 0 | -982.368 | -982.368 |
| Kostpris 31. december 2023 | 23.500.000 | 3.210.105 | 7.854.188 | 34.564.293 |
| Værdireguleringer 1. januar 2023 | -8.505.164 | 0 | -7.819.000 | -16.324.164 |
| Valutakursreguleringer | 78.909 | 0 | 0 | 78.909 |
| Modtaget udbytte | -2.622.000 | 0 | 0 | -2.622.000 |
| Årets resultat | 210.890 | 0 | 0 | 210.890 |
| Årets regulering af andre merværdier og intern avance inkl. udskudt skat | 1.070.000 | 0 | 0 | 1.070.000 |
| Årets værdireguleringer | -3.900.480 | 0 | 0 | -3.900.480 |
| Nedskrivning | 0 | -2.403.350 | -500.000 | -2.903.350 |
| Tilbageførsel af nedskrivninger tidligere år | 0 | 0 | 744.818 | 744.818 |
| Værdireguleringer 31. december 2023 | -13.667.845 | -2.403.350 | -7.574.182 | -23.645.377 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | 9.832.155 | 806.755 | 280.006 | 10.918.916 |

Den regnskabsmæssige værdi på tilknyttede virksomheder sammensættes af en andel af indre værdi i de dattervirksomheder på 12.094 t.kr., andre merværdier med en regnskabsmæssig værdi på 1.200 t.kr. (udskudt skat: -264 t.kr.) med fradrag af eliminering af interne avancer på -4.100 t.kr. (udskudt skat: +902 t.kr.).

Af den samlede regnskabsmæssige værdi er negative indre værdier i tilknyttede virksomheder på -280 t.kr. med fradrag af eliminering af interne avancer på -600 t.kr. (udskudt skat +132 t.kr.) modregnet i tilgodehavender, og 359 t.kr. er indregnet under hensatte forpligtelser.

Tilknyttede virksomheder

| Navn | Retsform | Hjemsted | Ejerandel |
|------------------------------|----------|----------|-----------|
| PM Salon Group A/S | A/S | Danmark | 100,00 % |
| Haus.Concept ApS | ApS | Danmark | 67,00 % |
| Scandinavian Hair Company AB | AB | Sverige | 100,00 % |
| ID Fastigheter AB | AB | Sverige | 100,00 % |

Kapitalinteresser

| Navn | Retsform | Hjemsted | Ejerandel | Egenkapital kr. | Resultat kr. |
|--------------------------------|----------|----------|-----------|--------------------|-----------------|
| Brandshop ApS | ApS | Danmark | 28,37 % | -428.796 | -1.425.140 |
| Danish Beauty Distribution ApS | ApS | Danmark | 28,37 % | 1.157.763 | -161.916 |
| Best Collection ApS | ApS | Danmark | 33,33 % | 291.866 | -8.149 |

Årsregnskabet for Brandshop ApS og Danish Beauty Distribution ApS er ikke aflagt på tidspunktet for tidspunktet for godkendelse af regnskabet for selskabet, hvorfor der kan være korrektioner i forhold til det oplyste.

Best Collection ApS er stiftet d. 5. august 2023. Første årsregnskab aflægges pr. 31. december 2024.

| kr. | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------|---------|---------|
| 11 Aktiekapital | | |
| Aktiekapitalen er fordelt således: | | |
| Anparter, 500.000 stk. a nom. 1,00 kr. | 500.000 | 500.000 |
| | 500.000 | 500.000 |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

12 Egne kapitalandele

| Aktier | Antal stk. | Nominel værdi kr. | Andel af aktiekapital |
|-------------------------|------------|----------------------|--------------------------|
| Saldo 1. januar 2023 | 25.000 | 25.000 | 5,00 % |
| Saldo 31. december 2023 | 25.000 | 25.000 | 5,00 % |

Virksomheden kan i henhold til generalforsamlingens bemyndigelse erhverve egne aktier. Egne aktier er bl.a. erhvervet med henblik på mulig anvendelse i incitamentsprogrammer for selskabets direktion og ledende medarbejdere.

Der har ikke været købt/solgt/anvendt egne kapitalandele i 2023.

| kr. | 2023 | 2022 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| 13 Udskudt skat | | |
| Udskudt skat 1. januar | 1.078.699 | 980.026 |
| Årets regulering af udskudt skat | 148.767 | 98.673 |
| Udskudt skat 31. december | 1.227.466 | 1.078.699 |

Udskudt skat vedrører tidsmæssige forskelle på materielle anlægsaktiver.

14 Langfristede gældsforpligtelser

| kr. | Gæld i alt 31/12 2023 | Kortfristet andel | Langfristet andel | Restgæld efter 5 år |
|--------------------------------|--------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 7.146.121 | 442.919 | 6.703.202 | 4.732.890 |
| | 7.146.121 | 442.919 | 6.703.202 | 4.732.890 |

15 Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter virksomhedens hæftelse for negativ kapitalandel i tilknyttede virksomheder i form af afgivet støtteerklæring over for dattervirksomheden.

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Eventualforpligtelser

Selskabet har overfor PM Salon Group A/S afgivet støtteerklæring, hvori selskabet erklærer at forpligte sig betingelsesløst gennem tilskud, lån eller kapitalindsud at sikre driften i PM Salon Group A/S. Denne erklæring er gældende indtil videre og kan tidligst opsiges med en virkning efter 31. december 2024.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har ved indgangen til 2024 vundet en retssag i Norge mod en tidligere samarbejdspartner og er ved 1. instans blevet tilkendt en erstatning på 12,8 mio. norske kroner. Modparten har anket afgørelsen, hvilket mod forventning indebærer en risiko for, at Selskabet pålignes dækning af modpartens sagsomkostninger. Det forventes at en endelig afgørelse på tvisten findes i løbet af 2024. Det endelige resultat af anken og dermed størrelsen af en eventuel erstatning er således usikker. Regnskabsåret 2023 og tidligere år er løbende belastet med advokathonorarer til føring af sagen, men der er ikke indregnet eventuel tilkendt erstatning eller eventuel hensættelse til dækning af modpartens sagsomkostninger.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

16 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v. (fortsat)

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden PMK-Holding ApS som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Andre økonomiske forpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, som i en evt. opsigelsesperiode udgør en eventualforpligtelse på 222 t.kr. pr. 31. december 2023.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler på biler med en samlet restleasingydelse på 949 t.kr.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 7.146 t.kr., er udstedt realkreditpantebrev på 11.300 t.kr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.654 t.kr.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er afgivet underpant i ejerpantebrev på 5.000 t.kr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2023 udgør 21.654 t.kr. Selskabet har pr. 31. december 2023 positivt indestående på 3.352 t.kr.

Selskabet har stillet kautioner over for datterselskabets huslejeforpligtelser som pr. 31. december 2023 udgør 3.299 t.kr.

Selskabet har stillet kaution over for PM Salon Group A/S' bankgæld som pr. 31. december 2023 udgør 1.099 t.kr.

18 Nærtstående parter

ID HAIR COMPANY A/S' nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

| <u>Nærtstående part</u> | <u>Bopæl/Hjemsted</u> | <u>Grundlag for bestemmende indflydelse</u> |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------------------------|
| PMK-Holding ApS | Aarhus | Kapitalbesiddelse |

Oplysning om koncernregnskaber

| <u>Modervirksomhed</u> | <u>Hjemsted</u> | <u>Rekvirering af modervirksomhedens koncernregnskab</u> |
|------------------------|-----------------|----------------------------------------------------------|
| PMK-Holding ApS | Aarhus | Erhvervsstyrelsen |

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

18 Nærtstående parter (fortsat)

Transaktioner med nærtstående parter

ID HAIR COMPANY A/S har haft følgende transaktioner med nærtstående parter:

| kr. | <u>2023</u> |
|------------------------------------------------|-------------|
| Salg af varer | 3.829.506 |
| Køb af varer | 14.438.392 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 102.875 |
| Renteindtægter fra kapitalinteresser | 30.250 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder | 41.028 |
| Indtægter ved serviceydelser | 600.029 |
| Udgifter til serviceydelser | 28.429 |
| Koncerttilskud | -6.500.000 |
| Udloddet udbytte | -1.425.000 |
| | |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 551.849 |
| Tilgodehavender hos kapitalinteresser | 687.689 |
| Tilgodehavender hos øvrige nærtstående | 4.344 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 2.751.390 |

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Marc Munch Fiedel Kjærgaard

Direktion

På vegne af: ID HAIR COMPANY AS

Serienummer: d4f8712e-24be-4aee-ad92-ea576fac01b2

IP: 87.61.xxx.xxx

2024-06-10 17:19:18 UTC



Marc Munch Fiedel Kjærgaard

Bestyrelse

På vegne af: ID HAIR COMPANY AS

Serienummer: d4f8712e-24be-4aee-ad92-ea576fac01b2

IP: 87.61.xxx.xxx

2024-06-10 17:20:21 UTC



Preben Munch Kjærgaard

Bestyrelse

På vegne af: ID HAIR COMPANY AS

Serienummer: 3c5aa637-9be8-41da-ac72-6a2862a84d66

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-06-10 17:22:31 UTC



Dorte Kjærgaard

Bestyrelse

På vegne af: ID HAIR COMPANY AS

Serienummer: 925cf5c9-1d79-4d62-96cd-c2a1f0cdb9a8

IP: 168.61.xxx.xxx

2024-06-11 09:06:33 UTC



Steffen Michael Bach

EY Godkendt Revisionspartnerselskab CVR: 30700228

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: 4e53a5d1-fbcf-4e1e-9471-8d6c9aeb589b

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-11 09:53:17 UTC



Tom Barreth Lassen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: EY Godkendt Revisionspartnerselskab

Serienummer: e750e22d-62f4-4efb-aa30-fe83e9d6e62b

IP: 165.225.xxx.xxx

2024-06-11 11:03:58 UTC



Penneo dokumentnøgle: 6MEEFL-SK115-PSNDK-IUSF8-ENY77-1CDE0

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **https://penneo.com/validator**

Penneo

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Flemming Sølvstad Nielsen

Dirigent

På vegne af: ID HAIR COMPANY AS

Serienummer: b2cc133a-98a8-4648-bcd9-2d0fc2fc9b5d

IP: 168.61.xxx.xxx

2024-06-11 11:11:29 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**