

Kosmetolog Instituttet A/S

Hjemstedsadresse: Nørre Søgade 49, 1370 København K

CVR-nummer 15 61 77 99

Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20 / 1 - 2017

Pernille Bjarnøe
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Hoved- og nøgletal	2
Ledelsesberetning	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring	5
Regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter til årsrapporten	13

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kosmetolog Institut A/S Nørre Søgade 49 1370 København K Hjemstedskommune: København
Bestyrelse	Pernille Bjarnøe Erik Bertelsen Ib Kunøe
Direktion	Pernille Bjarnøe
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	1. november 1991
Regnskabsår	1. september til 31. august

Hoved- og nøgletal

Hovedtal i t.kr.	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
Bruttofortjeneste	3.745	2.834	2.946	2.701	3.700
Resultat af primær drift	815	109	278	51	980
Finansielle poster, netto	35	(16)	145	24	33
Årets resultat	652	69	303	51	753
Anlægsaktiver	537	479	488	458	490
Omsætningsaktiver	3.379	4.315	3.570	3.662	3.365
Aktiver i alt	3.917	4.795	4.058	4.120	3.855
Selskabskapital	500	500	500	500	500
Egenkapital	1.652	1.069	1.303	1.051	1.753
Kortfristet gæld	2.265	3.725	2.755	3.068	2.102
Passiver i alt	3.917	4.795	4.058	4.120	3.855
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	20,8	2,3	6,8	1,2	25,4
Likviditetsgrad	149,2	115,8	126,6	119,4	160,1
Soliditetsgrad	42,2	22,3	32,1	25,5	45,5
Forrentning af egenkapitalen	47,9	5,8	25,7	3,6	51,6
Antal medarbejdere	6	6	6	6	6

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad:	Resultat af primær drift x 100 / Samlede aktiver
Likviditetsgrad:	Omsætningsaktiver x 100 / Kortfristet gæld
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver
Forrentning af egenkapitalen:	Årets resultat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet driver uddannelsesvirksomhed, behandlingsvirksomhed vedrørende personlig pleje, handel med kosmetikprodukter samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat er i overensstemmelse med forventningerne.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2015 - 31. august 2016 for Kosmetolog Institut A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 20 / 1 - 2017

Direktion

Pernille Bjarnøe

Bestyrelse

Pernille Bjarnøe

Erik Bertelsen

Ib Kunøe

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Kosmetolog Institutttet A/S:

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Kosmetolog Institutttet A/S for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 omfattende anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation. En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af anvendt regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Helsingør, den 20 / 1 - 2017

Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s

Kongevejen 3, 3000 Helsingør – CVR nummer 33 24 17 63

Søren Appelrod

statsautoriseret revisor

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kosmetolog Institut A/S for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

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

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakurs-differencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

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

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

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjenesten

Bruttofortjenesten indeholder årets nettoomsætning fratrukket hertil medgået vareforbrug samt fradrag af andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter salg af produkter samt behandlinger og indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af køb af produkter, der er medgået til at opnå årets omsætning.

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

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med dets moderselskab. Kosmetolog Institut Holding ApS fungerer som administrationsselskab. Skatteeffekten af sambeskatningen med moderselskabet fordeles på såvel overskud- som underskudsgivende virksomheder i forhold til disse skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 8	År
Indretning af lejede lokaler	5	År

Der afskrives ikke på kunst.

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita indregnet under anlægsaktiver måles til kostpris. Deposita vedrører lejemål.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealisations-værdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelses-omkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Udbytte

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

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er sambeskattet med sit moderselskab Kosmetolog Institutttet Holding ApS. Aktuelle skatteilgodehavender og aktuelle skatteforpligtelser indregnes i balancen under "Skyldig selskabsskat" eller "Aktuelle skatteilgodehavender".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22%.

Gæld

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	2015/16	2014/15
Bruttofortjeneste	3.745.043	2.833.984
1 Personaleomkostninger	2.905.157	2.709.797
2 Afskrivninger	24.903	14.806
Resultat af primær drift	814.983	109.381
Finansielle indtægter	38.981	984
Finansielle omkostninger	3.808	16.898
Resultat før skat	850.156	93.467
3 Skat af årets resultat	198.459	24.370
Årets resultat	651.697	69.097
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	651.697	69.097
Overført af årets resultat	0	0
Årets resultat, disponeret	651.697	69.097

Balance 31. august

Aktiver

Note	2015/16	2014/15
Indretning af lejede lokaler	18.851	25.134
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	271.823	214.715
4 Materielle anlægsaktiver	290.674	239.849
Depositum	246.609	239.379
Finansielle anlægsaktiver	246.609	239.379
Anlægsaktiver	537.283	479.228
Varebeholdninger	131.696	229.578
Varebeholdninger	131.696	229.578
6 Udskudt skatteaktiv	2.997	7.834
Tilgodehavende fra salg	63.121	91.198
Periodeafgrænsningsposter	2.340	0
Andre tilgodehavender	31.057	22.301
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.822.046	0
Tilgodehavender	1.921.561	121.333
Værdipapirer	0	2.531.347
Likvide beholdninger	1.326.048	1.433.040
Omsætningsaktiver	3.379.305	4.315.298
Aktiver i alt	3.916.588	4.794.526

Balance 31. august

Passiver

Note	2015/16	2014/15
Selskabskapital	500.000	500.000
Overført resultat	500.000	500.000
Foreslået udbytte	651.697	69.097
5 Egenkapital	1.651.697	1.069.097
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	181.343
3 Skyldig selskabsskat	193.622	19.905
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	26.788	9.489
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.174.755
Anden gæld	409.695	272.962
Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.634.786	2.066.975
Kortfristet gæld	2.264.891	3.725.429
Gæld i alt	2.264.891	3.725.429
Passiver i alt	3.916.588	4.794.526
7 Leasing og lejeforpligtelser		
8 Ejerforhold		
9 Eventualforpligtelser		

Noter til årsrapporten

	2015/16	2014/15	
1	Personaleomkostninger		
	Lønninger og gager	2.682.293	2.487.463
	Pensioner	209.627	202.550
	Sociale ydelser	13.237	19.784
		<u>2.905.157</u>	<u>2.709.797</u>
	Gennemsnitligt antal medarbejdere	<u>6</u>	<u>6</u>
2	Afskrivninger		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	18.620	8.523
	Indretning af lejede lokaler	6.283	6.283
		<u>24.903</u>	<u>14.806</u>
3	Selskabsskat		
	Aktuel skat af årets resultat	193.622	19.905
	Ændring af udskudt skat	4.837	4.465
		<u>198.459</u>	<u>24.370</u>

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	<u> </u>	<u> </u>
Anskaffelsespris 1. september	214.571	822.373
Årets tilgang	0	75.728
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. august	<u>214.571</u>	<u>898.101</u>
Ej afskrivningsberettiget inventar, anskaffelsespris 1. septem	0	204.767
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
Anskaffelsespris 31. august	<u>0</u>	<u>204.767</u>
Afskrivninger 1. september	189.437	812.425
Årets afskrivninger	6.283	18.620
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. august	<u>195.720</u>	<u>831.045</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>18.851</u>	<u>271.823</u>

Noter til årsrapporten

5	Egenkapital			
		Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	Egenkapital 1. september	500.000	500.000	69.097
	Udbetalt udbytte			(69.097)
	Årets resultat		0	651.697
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	Egenkapital 31. august	500.000	500.000	651.697
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Selskabskapitalen består af 500 aktier af kr. 1.000.

			<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
6	Hensættelse til udskudt skat			
	Udskudt skat 1. september		(7.834)	(12.299)
	Regulering af årets hensættelse		4.837	4.465
			<u> </u>	<u> </u>
	Udskudt skat 31. august		(2.997)	(7.834)
			<u> </u>	<u> </u>

Noter til årsrapporten

7 Leasing og lejeforpligtelser

Huslejeforpligtelsen udgør kr. 433.038 i tiden indtil 28. februar 2016.

8 Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets kapitalejerfortegnelse som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Kosmetolog Instituttet Holding ApS, Nørre Søgade 49, 1370 København K

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kosmetolog Instituttet Holding ApS som administrationsselskab samt med øvrige danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.