

Karmameju ApS

**Rentemestervej 62
2400 København nV**

Cvr.nr. 26 19 87 71

**Årsrapport
1. oktober 2018 - 30. september 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den
13. januar 2020

Mikkel Vendelin Olesen
Dirigent

Selskabsoplysninger

Selskab

Karmameju ApS
Rentemestervej 62
2400 København nV

Hjemstedskommune:
CVR-nummer:
Regnskabsperiode:

København
26 19 87 71
1. oktober 2018 - 30. september 2019

Bestyrelse:

Mikkel Vendelin Olesen
Karsten Ager Birkelund
Kim Plesner-Jacobsen

Direktion:

Henrik Østerby
Hanne Vendelin Olesen
Mette Skjærbæk Jensen

Pengeinstitut

Sydbank

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og vedtaget årsrapporten for 2018/19 for Karmameju ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven og danske regnskabsstandarder. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling samt resultat.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København 13. januar 2020

Direktionen:

Henrik Østerby

Hanne Vendelin Olesen

Mette Skjærbæk Jensen

Bestyrelsen:

Mikkel Vendelin Olesen

Karsten Ager Birkelund

Kim Plesner-Jacobsen

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Karmameju er et naturligt hudplejebrand som udvikler, producerer, markedsfører og sælger egne skønhedsprodukter.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ledelsen i Karmameju ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Karmameju ApS for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30. september 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret for regnskabsåret 1. oktober 2018 - 30. september 2019 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". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens 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 virksomheden, 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. Fejlinformation 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 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.

- 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 konklusioner 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 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. 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.

København 13. januar 2020

Lerfeldt Revision

registreret revisionsanpartsselskab

CVR-nr. 20142146

Henrik Lerfeldt

registreret revisor

mne11479

Resultatopgørelse

Note		2018/19 kr.	2017/18 kr.
	Bruttofortjeneste	10.854.412	9.943.525
1	Personaleomkostninger	7.399.124	6.776.032
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>346.369</u>	<u>252.508</u>
	Resultat før finansielle poster	3.108.919	2.914.985
	Andre finansielle indtægter	5.788	324
	Andre finansielle omkostninger	<u>61.406</u>	<u>53.366</u>
	Finansielle poster i alt	<u>-55.618</u>	<u>-53.042</u>
	Resultat før skat	3.053.301	2.861.943
3	Skat af årets resultat	<u>695.053</u>	<u>598.021</u>
	Årets resultat	<u>2.358.248</u>	<u>2.263.922</u>
	Forslag til resultatdisponering :		
	Ledelsens forslag til udbytte	0	0
	Overført overskud eller underskud	<u>2.358.248</u>	<u>2.263.922</u>
	Resultatdisponering i alt	<u>2.358.248</u>	<u>2.263.922</u>

Balance

Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.	
Aktiver pr. 30. september			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	318.344	410.421
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	254.075	226.810
	Deposita	212.031	25.752
2	Anlægsaktiver i alt	784.450	662.983
	Råvarer og hjælpematerialer	3.259.630	1.871.940
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.354.417	3.540.811
	Forudbetaling for varer	527.473	0
	Varebeholdninger i alt	8.141.520	5.412.751
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.023.774	1.434.320
	Andre tilgodehavender	34.840	4.797
	Periodeafgrænsningsposter (under aktiver)	522.705	408.423
	Tilgodehavender m.v. i alt	1.581.319	1.847.540
	Likvide beholdninger	565.660	626.143
	Omsætningsaktiver i alt	10.288.499	7.886.434
	Aktiver i alt	11.072.949	8.549.417
Passiver pr. 30. september			
	Virksomhedskapital	166.667	166.667
	Overført overskud eller underskud	7.215.435	4.857.187
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	0
	Egenkapital i alt	7.382.102	5.023.854
	Hensættelser til udskudt skat	0	3.777
	Hensættelser i alt	0	3.777
	Gæld til tilknyttede virksomheder, langfristet	0	800.000
	Langfristet gæld i alt	0	800.000
	Gæld til kreditinstitutter	0	650.960
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.483.029	1.146.286
	Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring	1.207.818	924.540
	Kortfristet gæld i alt	3.690.847	2.721.786
	Passiver i alt	11.072.949	8.549.417
4	Kontraktlige forpligtelser og eventualposter		
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Noter

		2018/19	2017/18	
1	Personaleomkostninger	kr.	kr.	
	Gager og løn mv.	6.573.487	6.316.642	
	Pensioner	716.934	366.409	
	Andre omkostninger til social sikring	108.702	92.981	
	Personaleomkostninger i alt	7.399.124	6.776.032	
	Gennemsnitligt antal beskæftigede	14	13	
2	Anlægsaktiver	Udviklingsprojekter	Andre anlæg driftsmateriel og inventar	Deposita
	Anskaffelsessum primo	1.034.793	357.843	25.752
	Årets tilgang	133.714	147.843	212.031
	Årets afgang	0	0	-25.752
	Samlet anskaffelsessum ultimo	1.168.507	505.686	212.031
	Afskrivninger primo	624.372	131.033	
	Årets afskrivninger	225.791	120.578	
	Årets afgang	0	0	
	Samlede afskrivninger ultimo	850.163	251.611	
	Bogført værdi ultimo	318.344	254.075	212.031
3	Selskabsskat	Selskabsskat	Udskudt skat	Skat ifølge resultatopgørelsen
	Hensat primo	8.678	3.777	-
	Korrektion tidligere år	0	0	0
	Rentetillæg	0	-	0
	Betalt i årets løb	-614.730	-	-
	Skat af årets resultat	698.830	-3.777	695.053
		92.778	0	695.053
4	Kontraktlige forpligtelser og eventualposter			
	Selskabet har ikke ydet garantier eller lignende, udover almindelige produktgarantier.			
4	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
	Sikkerhedsstillelse:			
	Selskabet har givet virksomhedspant overfor bank i immaterielle rettigheder, lagerbeholdning og driftsinventar/materiel, maksimeret til 2.000.000.			

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med enkelte tilvalg fra højere regnskabsklasser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen ved salg af tjenesteydelser indregnes i takt med, at tjenesteydelsen udføres, til salgsværdien af det udførte arbejde. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug / omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt omkostninger til underleverandører.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Udbytte fra andre 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.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter består af omkostningerne til udvikling af økonomistyringssoftware samt webpage og webshop. Omkostningerne afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der dog maksimalt er 4 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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.

Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes 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.

Der indgår forventede brugstider og restværdier som følger:	Brugstid	/	restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år	/	0-10%

Varelager

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdien, hvor denne er lavere. Eventuelle nedskrivninger til nettorealiseringsværdien indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter (under aktiver)

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger samt let realisable værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenue 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, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Skyldig skat og udskudt skat

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

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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.

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 positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.