

Kosmetolog Instituttet Holding ApS

Hjemstedsadresse: Nørre Søgade 49, 1370 København K

CVR-nummer 29 15 07 37

Årsrapport 2016/17

Regnskabsperiode: 1. september 2016 - 31. august 2017

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den ³¹ / / 2018



Pernille Bjarnø
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter til årsrapporten	10

Selskabsoplysninger

Selskabet	Kosmetolog Institut Holding ApS Nørre Søgade 49 1370 København K Hjemstedskommune: København
Direktion	Pernille Bjarnø
Revision	Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s Kongevejen 3 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	27. oktober 2005
Regnskabsår	1. september til 31. august

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter er at eje aktier og anparter i andre selskaber.

Væsentlige ændringer i virksomhedens aktiviteter og økonomiske forhold

Der har i året ikke været væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold.

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2016 - 31. august 2017 for Kosmetolog Institut Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017.

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

Selskabet opfylder efter min opfattelse årsregnskabslovens betingelser for at fravælge revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København den 31/11 2018

Direktion

Pernille Bjarnøe

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Kosmetolog Institut Holding ApS:

Vi har opstillet årsregnskabet for Kosmetolog Institut Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2016 - 31. august 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Helsingør, den 31/1/2018
Aaen & Co. statsautoriserede revisorer p/s
Kongevejen 3, 3000 Helsingør - CVR nummer 33 24 17 63


Søren Appelrod
statsautoriseret revisor
mne23301

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Kosmetolog Institut Holding ApS for 2016/17 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.

Resultatopgørelsen

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration mv.

Finansielle poster

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 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.

Regnskabspraksis

Balancen

Kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat før skat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill. Andel i dattervirksomhedernes skat og ekstraordinære poster indregnes under skat af ordinært resultat henholdsvis ekstraordinært resultat efter skat.

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem anskaffelsværdi og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser, indregnes under kapitalandelen i tilknyttet virksomhed og afskrives over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Tilgodehavender

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

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvider

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

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

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

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

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 i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	2016/17	2015/16
Bruttofortjeneste	46.145	(7.871)
Resultat af primær drift	46.145	(7.871)
Finansielle indtægter	140.983	156.919
Finansielle omkostninger	0	46.291
Resultat i tilknyttede virksomheder	7.773	651.697
Resultat før skat	194.901	754.454
2 Skat af årets resultat	41.196	23.004
Årets resultat	153.705	731.450
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	51.700	1.200.000
Overført til overført resultat	102.005	(468.550)
Disponeret	153.705	731.450

Balance 31. august

Aktiver

Note	2016/17	2015/16
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	250.000	250.000
Materielle anlægsaktiver	250.000	250.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.007.773	1.651.697
4 Finansielle anlægsaktiver	1.007.773	1.651.697
Anlægsaktiver	1.257.773	1.901.697
Tilgodehavende selskabsskat	0	49.631
Andre tilgodehavender	34.522	34.522
Tilgodehavender	34.522	84.153
Værdipapirer	2.166.563	2.874.179
Likvider	130.240	292.974
Omsætningsaktiver	2.331.325	3.251.306
Aktiver i alt	3.589.098	5.153.003

Balance 31. august

Passiver

Note		2016/17	2015/16
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	1.916.326	1.814.321
	Foreslået udbytte	51.700	1.200.000
5	Egenkapital	2.093.026	3.139.321
6	Hensættelser til udskudt skat	55.000	55.000
	Hensatte forpligtelser	55.000	55.000
	Skyldig selskabsskat	182.729	0
	Anden gæld	90.015	87.436
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	169.100	49.200
	Gæld til tilknyttede virksomheder	999.228	1.822.046
	Kortfristet gæld	1.441.072	1.958.682
	Gæld i alt	1.441.072	1.958.682
	Passiver i alt	3.589.098	5.153.003
7	Ejerforhold		
8	Eventualforpligtelser		

Noter til årsrapporten

	2016/17	2015/16
1 Personaleomkostninger		
Der har i regnskabsåret ikke været nogen ansatte i selskabet.		
2 Selskabsskat		
Aktuel skat af årets resultat	41.196	23.004
Regulering af udskudt skat	0	0
	<u>41.196</u>	<u>23.004</u>
3 Materielle anlægsaktiver		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Ej afskrivningsberettiget inventar, anskaffelsespris 1. september		250.000
Årets tilgang		0
Årets afgang		0
Anskaffelsespris 31. august		<u>250.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august		<u>250.000</u>

Noter til årsrapporten

4 Finansielle anlægsaktiver	Kapital- andele i tilknyttede virksomheder
Anskaffelsespris 1. september	1.800.000
Tilgang i året	0
Anskaffelsespris 31. august	1.800.000
Værdiregulering 1. september	(148.303)
Årets værdiregulering	7.773
Udloddet udbytte	(651.697)
Værdiregulering 31. august	(792.227)
Indre værdi af kapitalinteresser 31. august	1.007.773

Selskabet ejer 100% af selskabet Kosmetolog Institutttet A/S, 1370 København K.

Noter til årsrapporten

5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital, 1. september	125.000	1.814.321	1.200.000
Udloddet udbytte			(1.200.000)
Årets resultat		102.005	51.700
Egenkapital, 31. august	125.000	1.916.326	51.700

Selskabskapitalen består af 125 anparter af kr. 1.000.

6 Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets kapitalejerfortegnelse som ejende hele selskabskapitalen:

Pernille Bjarnøe, Julius Thomsens Gade 7 1. tv, 1974 Frederiksberg C.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet fungerer som administrationsselskab for sambeskattede danske tilknyttede virksomheder. Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af kildeskatter og selskabsskatter.