

# Kosmetolog Institut Holding ApS

Hjemstedsadresse: Nørre Søgade 49, 1370 København K

CVR-nummer 29 15 07 37

Årsrapport 2015/16

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20 / 1 - 2017

---

Pernille Bjarnøe  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	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 Bjarnøe
Stiftelsesdato	27. oktober 2005
Regnskabsår	1. september til 31. august

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at eje aktier og anparter i andre selskaber.

### 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

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. september 2015 - 31. august 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016.

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 20 / 1 - 2017

Direktion

Pernille Bjarnøe

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Kosmetolog Institutttet Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kosmetolog Institutttet Holding ApS for regnskabsåret 1. september 2015 - 31. august 2016 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 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 Holding ApS 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.

### 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 poster 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.

#### 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%.



## Regnskabspraksis

Gæld

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

## Resultatopgørelse 1. september - 31. august

Note	2015/16	2014/15
Administrationsomkostninger	(7.871)	(6.893)
Resultat af primær drift	(7.871)	(6.893)
Finansielle indtægter	156.919	0
Finansielle omkostninger	46.291	0
Resultat i tilknyttede virksomheder	651.697	69.097
Resultat før skat	754.454	62.204
2 Skat af årets resultat	23.004	(1.473)
Årets resultat	731.450	63.677
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.200.000	50.000
Overført til overført resultat	(468.550)	13.677
Disponeret	731.450	63.677

## Balance 31. august

## Aktiver

Note	2015/16	2014/15
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	250.000	250.000
Materielle anlægsaktiver	250.000	250.000
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.651.697	1.069.097
4 Finansielle anlægsaktiver	1.651.697	1.069.097
Anlægsaktiver	1.901.697	1.319.097
Tilgodehavende selskabsskat	49.631	42.785
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	1.174.755
Andre tilgodehavender	34.522	0
Tilgodehavender	84.153	1.217.540
Værdipapirer	2.874.179	0
Likvider	292.974	61.309
Omsætningsaktiver	3.251.306	1.278.849
Aktiver i alt	5.153.003	2.597.946

## Balance 31. august

## Passiver

Note	2015/16	2014/15
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.814.321	2.282.871
Foreslået udbytte	1.200.000	50.000
5 Egenkapital	3.139.321	2.457.871
6 Hensættelser til udskudt skat	55.000	55.000
Hensatte forpligtelser	55.000	55.000
Anden gæld	87.436	35.875
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	49.200	49.200
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.822.046	0
Kortfristet gæld	1.958.682	85.075
Gæld i alt	1.958.682	85.075
Passiver i alt	5.153.003	2.597.946
7 Ejerforhold		
8 Eventualforpligtelser		

## Noter til årsrapporten

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
1	Personaleomkostninger	
	Der har i regnskabsåret ikke været nogen ansatte i selskabet.	
2	Selskabsskat	
	23.004	(1.473)
	0	0
	0	0
	<u>23.004</u>	<u>(1.473)</u>
3	Materielle anlægsaktiver	
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		<u>250.000</u>
		0
		0
		<u>250.000</u>
		<u>250.000</u>

---

## Noter til årsrapporten

4	Finansielle anlægsaktiver	Kapital- andele i tilknyttede virksomheder
		<hr/>
	Anskaffelsespris 1. september	1.800.000
	Tilgang i året	0
		<hr/>
	Anskaffelsespris 31. august	1.800.000
		<hr/>
	Værdiregulering 1. september	(730.903)
	Årets værdiregulering	651.697
	Udloddet udbytte	(69.097)
		<hr/>
	Værdiregulering 31. august	(148.303)
		<hr/>
	Indre værdi af kapitalinteresser 31. august	1.651.697
		<hr/>

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

## Noter til årsrapporten

### 5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital, 1. september	125.000	2.282.871	50.000
Udloddet udbytte			(50.000)
Årets resultat		(468.550)	0
Foreslået udbytte			1.200.000
Egenkapital, 31. august	125.000	1.814.321	1.200.000

Selskabskapitalen består af 125 anparter af kr. 1.000.

	2015/16	2014/15
6 Hensættelse til udskudt skat		
Udskudt skat 1. september	55.000	55.000
Regulering af årets hensættelse	0	0
Udskudt skat 31. august	55.000	55.000

### 7 Ejerforhold

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

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

### 8 Eventualforpligtelser

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