

**Kosmetisk Klinik ApS**  
**Silkeborgvej 262 M, st. tv.**  
**8230 Åbyhøj**

**CVR-nr. 32 55 88 44**

**Årsrapport for**  
**1. juli 2020 - 30. juni 2021**  
**(Selskabets 12. regnskabsår)**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling  
den 9. november 2021

**Dirigent**



## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4
Selskabsoplysninger	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for Kosmetisk Klinik ApS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig og de udøvede regnskabsmæssige skøn for forsvarlige. Vi finder endvidere den samlede præsentation af årsregnskabet retvisende. Årsregnskabet giver derfor efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Betingelserne for at fravælge revision er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Åbyhøj, den 25. oktober 2021

Direktion:



Eric Olesen

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### Til den daglige ledelse i Kosmetisk Klinik ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Kosmetisk Klinik ApS for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 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 vedrørende 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.

Aarhus, den 25. oktober 2021

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
CVR-nr. 29690065

Kai Møller  
statsautoriseret revisor  
MNE10547

## Selskabsoplysninger

**Selskabet:**

Kosmetisk Klinik ApS  
Silkeborgvej 262 M, st. tv,  
8230 Åbyhøj

CVR nr.: 32 55 88 44

Regnskabsår: 01.07 - 30.06

**Direktion:**

Eric Olesen

**Ejerforhold:**

Speciallægeselskabet Eric Olesen ApS CVR nr.: 30 68 87  
91, Hjemsted: Aarhus

**Revisor:**

Aros statsautoriserede revisorer I/S  
Værkmestergade 3, 4. sal  
8000 Aarhus C

# Anvendt regnskabspraksis

## GENERELT

Årsrapporten for Kosmetisk Klinik ApS er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste 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.

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

### Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 kan resultatopgørelsens øverste poster sammendrages til posten ”Bruttofortjeneste”.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre og andre driftsindtægter fratrukket eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Gager og personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

### Lokaleomkostninger

Lokaleomkostninger omfatter husleje, vedligeholdelse, forbrug af el, varme samt skatter og forsikringer, mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

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

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og rentekomkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt rentetillæg og rentegodtgørelser ved skattebetaling. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### 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 omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## BALANCEN

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Indretning af lejede lokaler	3-10 år	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

### Depositum

Depositum måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til udskudt skat.

### **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 er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2020/21	2019/20
		DKK	DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		7.634	65.795
Personaleomkostninger	1	5.878	64
<b>Resultat før afskrivninger</b>		1.756	65.731
Afskrivninger		155.163	140.750
<b>Resultat af primær drift</b>		-153.407	-75.019
Finansielle omkostninger	2	4.571	5.472
<b>Resultat før skat</b>		-157.978	-80.491
Skat af årets resultat	3	-34.777	-17.707
<b>Årets resultat</b>		-123.201	-62.784
<b>Resultatdisponering</b>			
Årets resultat		-123.201	-62.784
Overført fra tidligere år		567.552	630.336
<b>Til disposition</b>		444.351	567.552
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført til næste år		444.351	567.552
<b>I alt</b>		444.351	567.552

## Balance 30. juni

	Note	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
		DKK	DKK
<b>Aktiver</b>			
Indretning af lejede lokaler		293.076	339.388
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		565.901	329.469
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>858.977</b>	<b>668.857</b>
Deposita		136.515	136.515
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>		<b>136.515</b>	<b>136.515</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b>995.492</b>	<b>805.372</b>
Andre tilgodehavender		2.719	7.986
Tilgodehavende selskabsskat		33.480	5.696
<b>Tilgodehavender i alt</b>		<b>36.199</b>	<b>13.682</b>
Likvide beholdninger		36.393	100.472
<b>Likvide beholdninger i alt</b>		<b>36.393</b>	<b>100.472</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b>72.592</b>	<b>114.154</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>1.068.084</b>	<b>919.526</b>

## Balance 30. juni

	Note	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
		DKK	DKK
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud		444.351	567.552
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>569.351</b>	<b>692.552</b>
Hensættelse til udskudt skat		88.990	90.287
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>88.990</b>	<b>90.287</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.434	20.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		389.308	116.687
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>		<b>409.742</b>	<b>136.687</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>409.742</b>	<b>136.687</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>1.068.084</b>	<b>919.526</b>
Virksomhedens væsentligste aktiviteter	4		
Kontraktlige forpligtelser	5		
Eventualposter	6		

## Noter til årsrapporten

<b>1</b>	<b>Personaleomkostninger</b>	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	Øvrige personaleomkostninger	5.878	64
	<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>5.878</b>	<b>64</b>

Gennemsnitlig antal beskæftigede medarbejdere i indeværende år 0.

<b>2</b>	<b>Finansielle omkostninger</b>	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.294	5.131
	Øvrige finansielle omkostninger	277	341
	<b>Finansielle omkostninger i alt</b>	<b>4.571</b>	<b>5.472</b>

<b>3</b>	<b>Skat af årets resultat</b>	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
	Årets aktuelle skat	-33.480	-5.696
	Årets udskudte skat	-1.297	-12.011
	<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>-34.777</b>	<b>-17.707</b>

#### 4 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive speciallægevirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

#### 5 Kontraktlige forpligtelser

##### Lejeaftale

Selskabet har indgået lejeaftale af driftslokaler med en årlig leje på tkr. 292. Lejeaftalen er uopsigelig frem til 1/2 - 2025.

## Noter til årsrapporten

### 6 Eventualposter

#### **Sambeskatning**

Selskabet er sambeskattet med modervirksomheden Speciallægeselskabet Eric Olesen ApS. Som dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for skatter inden for sambeskatningskredsen.