

Beautycos ApS

Læssøgade 177


5230 Odense M

CVR-nummer 34694435

Årsrapport

1. januar 2022 - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling
den 28. juni 2023



Henrik Asmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Aktiver	10
Passiver	11
Egenkapitalopgørelse	12
Pengestrømsopgørelse	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Selskabsoplysninger

Selskab

Beautycos ApS
Læssøegade 177
5230 Odense M

Hjemstedskommune: Odense
CVR-nummer: 34694435
Regnskabsperiode: 1. januar 2022 - 31. december 2022

Direktion

Henrik Asmussen

Revisor

Dansk Revision Odense
Godkendt revisionsaktieselskab
Langelinie 79
5230 Odense M

Ledelsespåtegning

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for Beautycos ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense M, 7. juni 2023

Direktionen:


Henrik Asmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Beautycos ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Beautycos ApS for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 selskabets 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 selskabet, 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 fejl-information i ledelsesberetningen.

Odense M, 7. juni 2023

Dansk Revision Odense

Godkendt revisionsaktieselskab, CVR-nr. 82218912



Hans Christian Hansen

Partner, registreret revisor

mne11036

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været at drive virksomhed indenfor salg af personlige plejeprodukter og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på TDKK 4.225, mod TDKK 8.300 i 2021 og selskabets balance er på TDKK 85.007, hvoraf TDKK 56.718 er egenkapitalfinansieret, svarende til en soliditetsgrad på 66,7 %.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, investering i yderligere vækst og optimering af lager, taget i betragtning.

Hændelser efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

Forventet udvikling

Der forventes en positiv udvikling i omsætning og indtjening og selskabets forventninger til 2023 er på denne baggrund et yderligere forbedret resultat.

Risikoprofil og risikostyring

Ledelsen er af den overbevisning, at selskabet ikke er påvirket af særlige risici, udover almindeligt forekommende forretningsrisici indenfor for branchen. Som følge heraf, har selskabet ikke implementeret særlige systemer til risikostyring.

Påvirkning af det eksterne miljø

Selskabet er miljøbevidst og arbejder løbende på at reducere miljøpåvirkninger fra virksomhedens drift, og dette ligger direkte i forlængelse af værdisættet. Selskabet ønsker ikke at belaste medarbejdere og miljøet unødigt med kemikalier.

Resultat sammenholdt med tidligere forventninger

Selskabet forventede et forbedret resultat i forhold til regnskabsåret 2021. Årets resultat er under det forventede for regnskabsåret 2022, fordi selskabet har valgt, at investere i langsigtet vækst samt optimering af lager.

	2022	2021	2020	2019	2018
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	5.637	10.738	16.626	8.453	13.068
Resultat af finansielle poster	-218	-97	-196	-313	-292
Årets resultat	4.225	8.300	12.812	6.348	9.963
Balance					
Investering i materielle anlægsaktiver	884	1.514	432	217	246
Omsætningsaktiver	81.172	81.067	76.198	69.892	59.649
Aktiver i alt - balancesum	85.007	83.877	77.720	71.218	60.832
Egenkapital	56.718	52.493	51.193	38.381	32.033
Kortfristede gældsforpligtelser	28.290	31.384	26.527	32.837	28.799
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	6,6	12,8	21,4	11,9	21,5
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	286,9	258,3	287,3	212,8	207,1
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	66,7	62,6	65,9	53,9	52,7
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	7,7	16,0	28,6	18,0	36,8
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	32	31	33	28	26
Nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger					

Note	Resultatopgørelse	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	18.549.776	22.793
1	Personaleomkostninger	-12.286.562	-11.626
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-626.239	-429
	Resultat før finansielle poster	5.636.975	10.738
	Finansielle indtægter	11.442	33
	Finansielle omkostninger	-229.480	-129
	Resultat før skat	5.418.938	10.641
2	Skat af årets resultat	-1.194.312	-2.342
	Årets resultat	4.224.626	8.300
Forslag til resultatdisponering:			
	Ekstraordinært udloddet udbytte i løbet af året	0	7.000
	Overført resultat	4.224.626	1.300
	Resultatdisponering i alt	4.224.626	8.300

Note	Balance	2022 DKK	2021 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
3	Indretning af lejede lokaler	604.167	826
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.582.738	1.103
	Materielle anlægsaktiver	2.186.905	1.929
5	Deposita	1.648.076	880
	Finansielle anlægsaktiver	1.648.076	880
	Anlægsaktiver i alt	3.834.981	2.809
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	67.883.364	61.516
	Forudbetalinger for varer	19.973	233
	Varebeholdninger	67.903.337	61.749
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.446.174	9.585
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	64.370	1.585
	Udskudte skatteaktiver	145.365	111
	Andre tilgodehavender	1.168.376	419
	Periodeafgrænsningsposter	125.430	13
	Tilgodehavender	10.949.715	11.713
	Likvide beholdninger	2.319.263	7.606
	Omsætningsaktiver i alt	81.172.315	81.067
	Aktiver i alt	85.007.296	83.877

		2022	2021
Note	Balance	DKK	1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
6	Virksomhedskapital	80.000	80
	Overført resultat	56.637.606	52.413
	Egenkapital i alt	56.717.606	52.493
	Hensættelser til udskudt skat	0	0
	Hensatte forpligtelser	0	0
	Kreditinstitutter	13.209.266	12.215
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.734.521	5.028
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.159.679	8.817
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	1.228.776	2.338
	Anden gæld	1.898.766	2.945
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	58.683	41
	Kortfristede gældsforpligtelser	28.289.690	31.384
	Gældsforpligtelser i alt	28.289.690	31.384
	Passiver i alt	85.007.296	83.877
7	Eventualforpligtelser		
8	Kontraktlige forpligtelser		
9	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
10	Nærtstående parter		
11	Koncernforhold		

Egenkapitalopgørelse

Egenkapital	Virksom- hedskapi- tal	Overført resultat	I alt
	1.000 DKK	1.000 DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
Saldo primo	80	52.413	52.493
Årets resultat	0	4.225	4.225
Egenkapital ultimo	80	56.638	56.718

Note	Pengestrømsopgørelse	2022 DKK	2021 1.000 DKK
	Årets resultat	4.224.626	8.300
	Afskrivninger, anlægsaktiver	626.239	418
	Finansielle indtægter	-11.442	-33
	Finansielle omkostninger	229.480	129
	Skat af årets resultat	1.194.312	2.342
	Reguleringer	2.038.589	2.856
	Ændring i varebeholdninger	-6.154.482	3.920
	Ændring i tilgodehavender	797.689	-6.690
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-2.978.915	4.525
	Ændring i driftskapital	-8.335.708	1.755
	Renteindbetalinger og lignende	11.442	33
	Renteudbetalinger og lignende	-229.480	-129
	Rentebetalinger og lignende	-218.038	-97
	Betalt skat	-2.338.449	-3.602
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	-4.628.980	9.212
	Køb af materielle anlægsaktiver	-884.075	-1.514
	Salg af materielle anlægsaktiver	0	11
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-767.819	-203
	Udbytte i året	0	-7.000
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-1.651.894	-8.706
	Ændring i likvider	-6.280.875	506
	Likvider primo	-4.609.128	-5.116
	Likvider ultimo	-10.890.003	-4.609
	Ændring i likvider	-6.280.875	506

Noter	2022	2021	
	DKK	1.000 DKK	
1	Personaleomkostninger		
	Løn og gager	11.243.299	10.970
	Pensioner	386.036	121
	Andre omkostninger til social sikring	298.109	279
	Øvrige personaleomkostninger	359.118	257
	Personaleomkostninger i alt	12.286.562	11.626
	Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 32 beskæftigede (sidste år 31).		
2	Skat af årets resultat		
	Skat af årets resultat	1.228.776	2.338
	Regulering af udskudt skat	-34.464	3
	Skat af årets resultat i alt	1.194.312	2.342
3	Indretning af lejede lokaler		
	Kostpris 1. januar	2.037.293	1.284
	Tilgang i årets løb	0	754
	Kostpris 31. december	2.037.293	2.037
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.211.637	-1.027
	Årets af- og nedskrivninger	-221.489	-185
	Afskrivninger 31. december	-1.433.126	-1.212
	Indretning af lejede lokaler i alt	604.167	826
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
	Kostpris 1. januar	2.423.959	1.718
	Tilgang i årets løb	884.075	760
	Afgang i årets løb	0	-54
	Kostpris 31. december	3.308.034	2.424
	Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.320.546	-1.130
	Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	54
	Årets af- og nedskrivninger	-404.750	-244
	Afskrivninger 31. december	-1.725.296	-1.321
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	1.582.738	1.103

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK

5 Deposita

Deposita 1. januar	880.256	677
Tilgang i årets løb	767.819	203
Deposita i alt	1.648.076	880

6 Virksomhedskapital

Virksomhedskapital, primo	80.000	80
Virksomhedskapital i alt	80.000	80

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvkautionsfor koncernforbundne selskabers gæld til pengeinstitut.

Selskabet hæfter solidarisk med moderselskabet for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og royalties inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter og kildeskatter inden for sambeskatningskredsen er oplyst i moderselskabets årsregnskab.

8 Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler for følgende beløb:
Restløbetid i 3 - 108 mdr. med i alt TDKK 25.145.

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for engagement med selskabets bankforbindelse er tinglyst virksomhedspant på TDKK 12.800. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer fra salg og tjenesteydelser, varebeholdninger og goodwill m.v, der pr. 31/12 2022 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 67.903.

Selskabet har stillet bankgaranti på TDKK 400 for leverandør.

Noter	2022	2021
	DKK	1.000 DKK

10 Nærtstående parter**Bestemmende indflydelse**

Selskab Scarlett Holding ApS har bestemmende indflydelse i selskabet.

Transaktioner med nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

11 Koncernforhold

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Scarlett Holding ApS, Odense.

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Selskabets regnskab indgår i koncernregnskabet for Scarlett Holding A/S (CVR-nr. 32 33 00 10) med hjemsted i Odense Kommune.

Generelt om indregning og måling

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 ressourcer 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.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til vareforbrug samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Andre eksterne omkostninger

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

Leasingkontrakter

Leasingydelser på kontrakter, der ikke er finansielle leasingkontrakter og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Virksomhedens samlede forpligtelser vedrørende leasing- og lejeaftaler oplyses under kontraktlige forpligtelser og eventualposter.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gage samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets 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 obligatorisk 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).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af de enkelte aktivers forventede brugstider og restværdi.

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
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

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

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettoindtægter fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

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

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontantbeholdning og bankindeståender.

Udbytte

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

Gældsforpligtelser

Gæld måles til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

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 acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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 nettorealisationseværdi.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen er opstillet efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra drift, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat reguleret for ikke likviditetsmæssige driftsposter og ændring i driftskapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømme fra investeringer omfatter køb og salg af anlægsaktiver, samt udbytter.

Pengestrømme fra finansiering omfatter optagelse af og afdrag på langfristet gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer, der uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelig risiko for værdiændringer, med fradrag af kortfristet gæld til kreditinstitutter.