

Beautycos ApS**Læssøgade 177****5230 Odense M****CVR-nummer 34694435****Årsrapport****1. januar 2021 - 31. december 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling

Den 28. juni 2022



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 2021 - 31. december 2021

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 2021 - 31. december 2021 for Beautycos 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense M, 21. juni 2022

Direktionen:



Henrik Asmussen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Beautycos ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Beautycos ApS for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2021 - 31. december 2021 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 revisorers 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, 21. juni 2022

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 2021 udviser et overskud på TDKK 8.300 og selskabets balance er på TDKK 83.877, hvoraf TDKK 52.493 er egenkapitalfinansieret, svarende til en soliditetsgrad på 62,6 %.

Cash flow fra driftsaktivitet udgør TDKK 9.212.

Ledelsen anser årets resultat og cash flow for tilfredsstillende, investering i yderligere vækst og flytning af lager og administration til nye lokaler, 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 2022 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

Årets resultat er i overensstemmelse med forventningerne for regnskabsåret 2021, som er et forringet resultat i forhold til regnskabsåret 2020, hvilket skyldes flytning af lager og administration til nye lokaler.

	2021	2020	2019	2018	2017
Ledelsesberetning	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Hoved- og nøgletal	DKK	DKK	DKK	DKK	DKK
Resultatopgørelse					
Resultat af primær drift	10.738	16.626	8.453	13.068	9.185
Resultat af finansielle poster	-97	-196	-313	-292	-235
Årets resultat	8.300	12.812	6.348	9.963	6.979
Balance					
Investering i materielle anlægsaktiver	1.514	432	217	246	191
Omsætningsaktiver	81.067	76.198	69.892	59.649	51.514
Aktiver i alt - balancesum	83.877	77.720	71.218	60.832	52.772
Egenkapital	52.493	51.193	38.381	32.033	22.071
Kortfristede gældsforpligtelser	31.384	26.527	32.837	28.799	30.701
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	12,8	21,4	11,9	21,5	17,4
<i>Resultat før finansielle poster i procent af samlede aktiver</i>					
Likviditetsgrad	258,3	287,3	212,8	207,1	167,8
<i>Omsætningsaktiver i procent af kortfristede gældsforpligtelser</i>					
Soliditetsgrad	62,6	65,9	53,9	52,7	41,8
<i>Egenkapital ultimo i procent af samlede aktiver</i>					
Egenkapitalforrentning	16,0	28,6	18,0	36,8	33,8
<i>Ordinært resultat efter skat i procent af gennemsnitlig egenkapital</i>					
Medarbejdere					
Gennemsnitlige antal beskæftigede	31	33	28	26	21
Nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger					

		2021	2020
Note	Resultatopgørelse	DKK	1.000 DKK
Perioden 1. januar - 31. december			
	Bruttofortjeneste	22.793.315	28.084
1	Personaleomkostninger	-11.626.458	-11.200
	Afskrivninger, anlægsaktiver	-429.021	-258
	Resultat før finansielle poster	10.737.837	16.626
	Finansielle indtægter	32.689	25
	Finansielle omkostninger	-129.325	-220
	Resultat før skat	10.641.200	16.430
2	Skat af årets resultat	-2.341.511	-3.618
	Årets resultat	8.299.689	12.812
Forslag til resultatdisponering:			
	Ekstraordinært udloddet udbytte i løbet af året	7.000.000	0
	Overført resultat	1.299.689	12.812
	Resultatdisponering i alt	8.299.689	12.812

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Aktiver pr. 31. december			
3	Indretning af lejede lokaler	825.656	257
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.103.413	588
	Materielle anlægsaktiver	1.929.069	844
5	Deposita	880.256	677
	Finansielle anlægsaktiver	880.256	677
	Anlægsaktiver i alt	2.809.326	1.522
	Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	61.515.641	65.669
	Forudbetalinger for varer	233.214	0
	Varebeholdninger	61.748.855	65.669
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	28
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.585.361	2.706
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.584.733	1.690
	Udskudte skatteaktiver	110.901	114
	Andre tilgodehavender	418.907	479
	Periodeafgrænsningsposter	13.038	10
	Tilgodehavender	11.712.940	5.026
	Likvide beholdninger	7.605.565	5.503
	Omsætningsaktiver i alt	81.067.360	76.198
	Aktiver i alt	83.876.685	77.720

Note	Balance	2021 DKK	2020 1.000 DKK
Passiver pr. 31. december			
6	Virksomhedskapital	80.000	80
	Overført resultat	52.412.980	51.113
	Egenkapital i alt	52.492.980	51.193
	Hensættelser til udskudt skat	0	0
	Hensatte forpligtelser	0	0
	Kreditinstitutter	12.214.693	10.619
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.028.095	3.373
	Gæld til tilknyttede virksomheder	8.817.064	5.230
	Selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.338.449	3.602
	Anden gæld	2.944.571	3.471
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	40.833	230
	Kortfristede gældsforpligtelser	31.383.705	26.527
	Gældsforpligtelser i alt	31.383.705	26.527
	Passiver i alt	83.876.685	77.720
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	51.113	51.193
Ekstraordinært udbytte	0	-7.000	-7.000
Årets resultat	0	8.300	8.300
Egenkapital ultimo	80	52.413	52.493

Note	Pengestrømsopgørelse	2021 DKK	2020 1.000 DKK
	Årets resultat	8.299.689	12.812
	Afskrivninger, anlægsaktiver	418.021	258
	Finansielle indtægter	-32.689	-25
	Finansielle omkostninger	129.325	220
	Skat af årets resultat	2.341.511	3.618
	Reguleringer	2.856.168	4.072
	Ændring i varebeholdninger	3.920.312	-5.280
	Ændring i tilgodehavender	-6.690.289	1.592
	Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	4.525.291	176
	Ændring i driftskapital	1.755.315	-3.512
	Renteindbetalinger og lignende	32.689	25
	Renteudbetalinger og lignende	-129.325	-220
	Rentebetalinger og lignende	-96.636	-196
	Betalt skat	-3.602.452	-1.789
	Pengestrømme fra driftsaktivitet	9.212.084	11.387
	Køb af materielle anlægsaktiver	-1.513.604	-432
	Salg af materielle anlægsaktiver	11.000	0
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-203.000	-50
	Salg af finansielle anlægsaktiver	0	28
	Udbytte i året	-7.000.000	0
	Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-8.705.604	-454
	Ændring i likvider	506.479	10.932
	Likvider primo	-5.115.607	-16.048
	Likvider ultimo	-4.609.128	-5.116
	Ændring i likvider	506.479	10.932

Noter	2021	2020
	DKK	1.000 DKK
1		
Personaleomkostninger		
Løn og gager	10.970.106	10.644
Pensioner	121.078	115
Andre omkostninger til social sikring	278.547	247
Øvrige personaleomkostninger	256.726	194
Personaleomkostninger i alt	11.626.458	11.200
Selskabet har i regnskabsåret haft gennemsnitligt 31 beskæftigede (sidste år 33).		
2		
Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	2.338.449	3.602
Regulering af udskudt skat	3.062	15
Skat af årets resultat i alt	2.341.511	3.618
3		
Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar	1.283.611	1.251
Tilgang i årets løb	753.682	33
Kostpris 31. december	2.037.293	1.284
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.026.831	-896
Årets af- og nedskrivninger	-184.806	-131
Afskrivninger 31. december	-1.211.637	-1.027
Indretning af lejede lokaler i alt	825.656	257
4		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	1.717.537	1.319
Tilgang i årets løb	759.922	399
Afgang i årets løb	-53.500	0
Kostpris 31. december	2.423.959	1.718
Af- og nedskrivninger 1. januar	-1.129.831	-1.002
Af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	53.500	0
Årets af- og nedskrivninger	-244.215	-128
Afskrivninger 31. december	-1.320.546	-1.130
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar i alt	1.103.413	588

Noter	2021	2020
	DKK	1.000 DKK
5 Deposita		
Deposita 1. januar	677.256	655
Tilgang i årets løb	203.000	50
Afgang i årets løb	0	-28
Deposita i alt	880.256	677
6 Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital, primo	80.000	80
Virksomhedskapital i alt	80.000	80

7 Eventualforpligtelser

Selskabet har afgivet selvkaution for 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 - 54 mdr. med i alt TDKK 4.920.

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 2021 har en samlet regnskabsmæssig værdi på TDKK 61.749.

Selskabet har stillet bankgaranti på TDKK 400 for leverandør.

Noter	2021	2020
	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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskostninger.

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

Nettorealisation sværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans 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 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 nettorealisation sværdi.

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.