



CHRISTENSEN  
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET  
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

STORE KONGENSGADE 68  
1264 KØBENHAVN K

TLF: 33 30 15 15  
E-MAIL: CK@CK.DK  
WEB: WWW.CK.DK

# FilipFilip ApS

Oehlenschlägersgade 11 A, Kl., 1663 København V

CVR-nr. 37 77 85 91

## Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. juli 2021.

---

Filip Schelle Nygaard Poulsen  
Dirigent



## Indholdsfortegnelse

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12



## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for FilipFilip ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København V, den 13. juli 2021

**Direktion**

Filip Schelle Nygaard Poulsen



## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

---

### Til kapitalejeren i FilipFilip ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for FilipFilip ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

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.

København, den 13. juli 2021

### **Christensen Kjarulff**

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 15 91 56 41

Martin Dyhr Jørgensen

statsautoriseret revisor  
mne41362



## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	FilipFilip ApS Oehlenschlägersgade 11 A, Kl. 1663 København V  CVR-nr.: 37 77 85 91 Stiftet: 6. juni 2016 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. januar - 31. december
<b>Direktion</b>	Filip Schelle Nygaard Poulsen
<b>Revisor</b>	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Store Kongensgade 68 1264 København K
<b>Modervirksomhed</b>	HairOffice Holding ApS



## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af drive frisørvirksomhed og anden i forbindelse hermed stående virksomhed

### Usædvanlige forhold

Regnskabsåret har i væsentlig grad været påvirket af coronakrisen og de restriktioner, som Coronakrisen har medført.

Selskabet har derfor søgt kompensation i form af statens hjælpepakker vedrørende coronakrisen, herunder Kompensation for selvstændige. Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 69 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under Andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 1 om særlige poster.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 525.598 kr. mod 727.328 kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 340.763 kr. mod -278.966 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### *Kapitalberedskab*

Selskabet har tabt over 50 % af sin anpartskapital, og som følge heraf er selskabet omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabsloven. Ledelsen forventer, at anpartskapitalen vil blive reableret i løbet af 1-2 år via selskabets fremtidige indtjening.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Ud over den fortsatte påvirkning fra coronakrisen, jf. omtalen i afsnittet ”Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold”, er der ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, som har eller kan få afgørende betydning for koncernens økonomiske udvikling.



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

---

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>525.598</b>	<b>727.328</b>
2 Personaleomkostninger	-175.288	-940.027
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-4.159	-28.212
<b>Driftsresultat</b>	<b>346.151</b>	<b>-240.911</b>
Øvrige finansielle omkostninger	-12.012	-8.752
<b>Resultat før skat</b>	<b>334.139</b>	<b>-249.663</b>
3 Skat af årets resultat	6.624	-29.303
<b>Årets resultat</b>	<b>340.763</b>	<b>-278.966</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	340.763	0
Disponeret fra overført resultat	0	-278.966
<b>Disponeret i alt</b>	<b>340.763</b>	<b>-278.966</b>



## Balance 31. december

---

<b>Aktiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
4	Goodwill	<u>0</u>	<u>1.427</u>
	Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>1.427</u>
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.267	2.217
6	Indretning af lejede lokaler	<u>4.383</u>	<u>6.165</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>5.650</u>	<u>8.382</u>
7	Deposita	<u>28.900</u>	<u>28.900</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>28.900</u>	<u>28.900</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>34.550</u></b>	<b><u>38.709</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Fremstillede varer og handelsvarer	<u>60.000</u>	<u>63.372</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>60.000</u>	<u>63.372</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	4.764
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	98.301	0
	Udskidte skatteaktiver	<u>11.961</u>	<u>5.337</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>110.262</u>	<u>10.101</u>
	Likvide beholdninger	<u>61.192</u>	<u>21.884</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>231.454</u></b>	<b><u>95.357</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>266.004</u></b>	<b><u>134.066</u></b>





## Balance 31. december

---

<b>Passiver</b>		
Note	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overkurs ved emission	0	678
Overført resultat	-89.946	-431.387
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>-39.946</u></b>	<b><u>-380.709</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leverandører af varer og tjenesteydelser	28.125	27.500
Gæld til tilknyttede virksomheder	2.811	141.728
Anden gæld	275.014	345.547
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>305.950</u>	<u>514.775</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>305.950</u></b>	<b><u>514.775</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>266.004</u></b>	<b><u>134.066</u></b>
<b>1 Særlige poster</b>		
<b>8 Eventualposter</b>		



## Egenkapitalopgørelse

---

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overkurs ved emission</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	50.000	678	-152.421	-101.743
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-278.966</u>	<u>-278.966</u>
Egenkapital 1. januar 2020	50.000	678	-431.387	-380.709
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	340.763	340.763
Overført til overført resultat	<u>0</u>	<u>-678</u>	<u>678</u>	<u>0</u>
	<b><u>50.000</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-89.946</u></b>	<b><u>-39.946</u></b>



## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter fra kompensationspakker fra den danske stat som følge af Covid-19, og udgør i alt t.kr. 69, der indregnes i bruttofortjenesten

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	155.166	864.048
Pensioner	13.707	60.229
Andre omkostninger til social sikring	6.415	15.750
	<u><b>175.288</b></u>	<u><b>940.027</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>3</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat	0	0
Årets regulering af udskudt skat	-6.624	29.303
	<u><b>-6.624</b></u>	<u><b>29.303</b></u>
<b>4. Goodwill</b>		
Kostpris 1. januar 2020	<u>10.000</u>	<u>10.000</u>
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<u><b>10.000</b></u>	<u><b>10.000</b></u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-8.573	-7.144
Årets nedskrivninger	-1.427	-1.429
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<u><b>-10.000</b></u>	<u><b>-8.573</b></u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<u><b>0</b></u>	<u><b>1.427</b></u>



## Noter

---

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2020	43.550	40.700
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>2.850</u>
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b><u>43.550</u></b>	<b><u>43.550</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-41.333	-40.700
Årets afskrivninger	<u>-950</u>	<u>-633</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b><u>-42.283</u></b>	<b><u>-41.333</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b><u>1.267</u></b>	<b><u>2.217</u></b>
<b>6. Indretning af lejede lokaler</b>		
Kostpris 1. januar 2020	129.680	122.020
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>7.660</u>
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b><u>129.680</u></b>	<b><u>129.680</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-123.515	-97.365
Årets afskrivninger	<u>-1.782</u>	<u>-26.150</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2020</b>	<b><u>-125.297</u></b>	<b><u>-123.515</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b><u>4.383</u></b>	<b><u>6.165</u></b>
<b>7. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar 2020	<u>28.900</u>	<u>28.900</u>
<b>Kostpris 31. december 2020</b>	<b><u>28.900</u></b>	<b><u>28.900</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020</b>	<b><u>28.900</u></b>	<b><u>28.900</u></b>
<b>8. Eventualposter</b>		
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Huslejeforpligtelser		
Selskabets har indgået lejemål med 3 mdr. uopsigelig. Huslejeforpligtelsen udgør 14 t.kr. pr. 31. december 2020.		



### 8. Eventualposter (fortsat)

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med HairOffice Holding ApS, CVR-nr. 40359575 som administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for FilipFilip ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførslers som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til varekøb og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.



## Anvendt regnskabspraksis

---

### **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.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Indtægter af kapitalandel i**

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger.

### 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.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

### Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5 år.





## Anvendt regnskabspraksis

---

### Finansielle anlægsaktiver

#### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

#### Egenkapital

##### Overkurs ved emission

Overkurs ved emission omfatter beløb, der er indbetalt som overkurs i henhold til tegning af kapitalandele. Omkostninger ved en gennemført emission fradrages i overkursbeløbet.



## Anvendt regnskabspraksis

---

Overkursreserven kan benyttes til udbytte, fondsemission og dækning af underskud.

### Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter FilipFilip ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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 nettorealisationseværdi.

### Gældsforpligtelser

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

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Filip Schelle Nygaard Poulsen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-899345638798

IP: 83.89.xxx.xxx

2021-07-22 10:01:01Z

NEM ID 

## Martin Robert Dyhr Jørgensen

Statsautoriseret revisor

På vegne af: CHRISTENSEN KJÆRULFF STATS-AUTORISERET R...

Serienummer: PID:9208-2002-2-914686875792

IP: 80.62.xxx.xxx

2021-07-22 10:02:07Z

NEM ID 

## Filip Schelle Nygaard Poulsen

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-899345638798

IP: 83.89.xxx.xxx

2021-07-22 10:03:05Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: 05EOY-TAV20-522U3-Q2WNE-QE4MW-H5763

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

### Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validate>