

Dalenas Nails & Beauty ApS

Greve Midtby Center 6D, 2670 Greve

Årsrapport 1. januar - 31. december 2023

(CVR.Nr. 38 16 46 51)

7. regnskabsår

Godkendt på selskabets ordinære
generalforsamling, den 23. juni 2024.

Dalena Lam

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
	3
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Dalenas Nails & Beauty ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultatet af selskabets aktiviteter.

Revision er fravalgt, og vi anser betingelserne for fravalg af revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Greve, den 23. juni 2024

Dalena Lam
Direktør

Kim Thoa Hoang
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger

Til kapitalejerne i Dalenas Nails & Beauty ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med den internationale standard om assistance med opstilling af finansielle oplysninger, ISRS 4410.

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 International Ethics Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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.

Næstved, den 23. juni 2024

Accounta

Statsautoriseret revisionsanpartsselskab

CVR.Nr. 30 61 37 91

Ivan Kjeldsen

statsautoriseret revisor

MNE.Nr. 10797

Selskabsoplysninger

Selskabet

Dalenas Nails & Beauty ApS
Greve Midtby Center 6D
2670 Greve

CVR-nr.: 38 16 46 51

Hjemsted: Greve

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har bestået i drift af neglesaloner.

Direktion

Dalena Lam
Kim Thoa Hoang

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med dansk regnskabspraksis i henhold til årsregnskabsloven for en klasse B-virksomhed med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

De væsentligste elementer i den anvendte regnskabspraksis er beskrevet nedenfor.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Bruttoresultat

I bruttoresultat er sammendraget regnskabsposterne nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skatter

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.

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kostpris.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<u>Afskrivnings-</u> <u>periode</u>	<u>Scrapværdi</u>
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0%
Indretning af lejede lokaler	5 år	0%

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Varebeholdninger

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives efter en individuel vurdering til imødegåelse af forventede tab.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

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

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

Skyldig skat og udskudt skat, fortsat

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 den samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning er gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<u>Kr.</u>	<u>Kr.</u>
1 Bruttofortjeneste	1.982.541	2.514.225
2 Personaleomkostninger	-2.343.430	-2.290.250
3 Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>-19.272</u>	<u>-65.158</u>
Resultat før finansielle poster	-380.161	158.817
Finansielle omkostninger	<u>-5.203</u>	<u>-7.887</u>
Resultat før skat	-385.364	150.930
4 Skat af årets resultat	<u>0</u>	<u>-22.424</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>-385.364</u>	<u>128.506</u>

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	0
Overført resultat	<u>-385.364</u>	<u>128.506</u>
Disponeret i alt	<u>-385.364</u>	<u>128.506</u>

Balance - Aktiver

<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
	Kr.	Kr.
ANLÆGSAKTIVER		
3 Produktionsanlæg og maskiner	13.802	29.039
3 Indretning af lejede lokaler	0	4.035
	<u>13.802</u>	<u>33.074</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		
Deposita	<u>277.008</u>	<u>273.547</u>
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>277.008</u>	<u>273.547</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>290.810</u>	<u>306.621</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>32.000</u>	<u>32.000</u>
Varebeholdninger i alt	<u>32.000</u>	<u>32.000</u>
Udskudt skatteaktiv	5.570	5.570
Periodeafgrænsningsposter	<u>-29</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender	<u>5.541</u>	<u>5.570</u>
Likvide beholdninger	<u>684.483</u>	<u>666.271</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>722.024</u>	<u>703.841</u>
AKTIVER I ALT	<u>1.012.834</u>	<u>1.010.462</u>

Balance - Passiver

<u>Note</u>	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
	Kr.	Kr.
EGENKAPITAL		
Selskabskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-255.843	129.521
Forslag til udbytte	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Egenkapital i alt	-205.843	179.521
	<u>0</u>	<u>0</u>
4 Udskudt skat	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
HENSÆTTELSER I ALT	0	0
GÆLDSFORPLIGTELSER		
5 Anden gæld	133.258	133.258
	<u>133.258</u>	<u>133.258</u>
LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	133.258	133.258
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	150.000	150.000
Leverandører af varer og tjenester	25.200	25.200
4 Selskabsskat	9.952	34.198
Anden gæld	900.267	488.285
	<u>900.267</u>	<u>488.285</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.085.419	697.683
	<u>1.085.419</u>	<u>697.683</u>
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	1.218.677	830.941
	<u>1.218.677</u>	<u>830.941</u>
PASSIVER I ALT	1.012.834	1.010.462
	<u>1.012.834</u>	<u>1.010.462</u>
6 Kontraktlige forpligtelser		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Udbytte	I alt
	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.
Egenkapital, primo	50.000	129.521	0	179.521
Udbetalt udbytte			0	0
Årets resultat	0	-385.364	0	-385.364
Egenkapital, ultimo	50.000	-255.843	0	-205.843

Noter

1. Bruttoresultat

Nettoomsætningen oplyses ikke, og posterne nettoomsætning, udgifter til varer og andre eksterne omkostninger er sammendraget til posten bruttoresultat.

2. Personaleomkostninger

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Løn og gager	2.268.206	2.215.831
Andre udgifter til social sikring mv.	<u>75.224</u>	<u>74.419</u>
	<u>2.344.165</u>	<u>2.290.250</u>
Gennemsnitligt antal ansatte	<u>8</u>	<u>8</u>

3. Materielle anlægsaktiver

	<u>Produktionsanlæg og maskiner</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. januar 2023	<u>246.152</u>	<u>249.604</u>
Kostpris 31. december 2023	<u>246.152</u>	<u>249.604</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 1. januar 2023	217.113	245.569
Årets afskrivninger	<u>15.237</u>	<u>4.035</u>
Akkumulerede af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>232.350</u>	<u>249.604</u>
Bogført værdi pr. 31. december 2023	<u>13.802</u>	<u>0</u>

Noter, fortsat

4. Skat af årets resultat

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	34.198
Regulering af udskudt skat	<u>-10.457</u>	<u>-11.774</u>
	<u>-10.457</u>	<u>22.424</u>

5. Gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter

Af den langfristede gæld forfalder 0 tkr. senere end 5 år efter balancetidspunktet.

6. Kontraktlige forpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftaler med en samlet årlig forpligtelse på 760 tkr.