

Din Frisør / Tina Kock ApS

**Torvegade 9C
8450 Hammel**

CVR-nr. 39 69 13 37

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 30. juni 2024

Tina Kock Pedersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023	7
Balance pr. 31. december 2023	8
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Din Frisør / Tina Kock 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hammel, den 30. juni 2024

Direktion

Tina Kock Pedersen
direktør

Selskabsoplysninger

Selskabet

Din Frisør / Tina Kock ApS
Torvegade 9C
8450 Hammel

CVR-nr.: 39 69 13 37

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023

Hjemsted: Favrskov

Direktion

Tina Kock Pedersen, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive frisørsalon samt anden dermed beslægtet virksomhed efter direktionens skøn.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et underskud på DKK 306.339, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en negativ egenkapital på DKK 322.277.

Selskabets egenkapital er pr. 31.12.2023 negativ med t.kr. 322, hvorved hele selskabskapitalen er tabt.

Selskabets ejerkreds vil stille den fornødne kapital til rådighed for selskabets fortsatte drift.

Der forventes et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Din Frisør / Tina Kock ApS for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2023 er aflagt i DKK

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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 %

Anvendt regnskabspraksis

Indretning af lejede lokaler

5 år

0 %

Aktiver med en kostpris på under DKK 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Selskabsskat og udskudt skat

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Bruttofortjeneste		1.204.520	1.161.074
Personaleomkostninger	1	<u>-1.540.301</u>	<u>-1.200.551</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		-335.781	-39.477
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-38.053</u>	<u>-42.960</u>
Resultat før finansielle poster		-373.834	-82.437
Finansielle indtægter	2	0	14.481
Finansielle omkostninger	3	<u>-8.761</u>	<u>-21.825</u>
Resultat før skat		-382.595	-89.781
Skat af årets resultat	4	<u>76.256</u>	<u>16.382</u>
Årets resultat		<u>-306.339</u>	<u>-73.399</u>
Overført resultat		<u>-306.339</u>	<u>-73.399</u>
		<u>-306.339</u>	<u>-73.399</u>

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		23.361	61.414
Materielle anlægsaktiver		23.361	61.414
Anlægsaktiver i alt		23.361	61.414
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		62.734	49.194
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		17.505	377.498
Andre tilgodehavender		5.871	0
Udskudt skatteaktiv		76.256	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		19.460	19.460
Tilgodehavender		181.826	446.152
Likvide beholdninger		54.019	15.834
Omsætningsaktiver i alt		235.845	461.986
Aktiver i alt		259.206	523.400

Balance pr. 31. december 2023

	<u>Note</u>	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-372.277</u>	<u>-65.937</u>
Egenkapital	5	<u>-322.277</u>	<u>-15.937</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>6.834</u>	<u>6.834</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>6.834</u>	<u>6.834</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		165.815	73.315
Anden gæld		<u>408.834</u>	<u>459.188</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>574.649</u>	<u>532.503</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>574.649</u>	<u>532.503</u>
Passiver i alt		<u><u>259.206</u></u>	<u><u>523.400</u></u>

Noter

	<u>2023</u> DKK	<u>2022</u> DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.317.743	1.011.539
Pensioner	135.191	104.962
Andre omkostninger til social sikring	56.026	49.794
Andre personaleomkostninger	31.341	34.256
	<u>1.540.301</u>	<u>1.200.551</u>
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit	<u>4</u>	<u>3</u>
2 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	<u>0</u>	<u>14.481</u>
	<u>0</u>	<u>14.481</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>8.761</u>	<u>21.825</u>
	<u>8.761</u>	<u>21.825</u>
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-19.460
Årets udskudte skat	<u>-76.256</u>	<u>3.078</u>
	<u>-76.256</u>	<u>-16.382</u>

Noter

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-65.938	-15.938
Årets resultat	0	-306.339	-306.339
Egenkapital 31. december 2023	50.000	-372.277	-322.277

6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets egenkapital er pr. 31.12.2023 negativ med t.kr. 322, hvorved hele selskabskapitalen er tabt.

Selskabets ejerkreds vil stille den fornødne kapital til rådighed for selskabets fortsatte drift.

Der forventes et positivt resultat for det kommende regnskabsår.

7 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med TK Kock Holding ApS, CVR-nr. 39 66 79 91 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.

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