

Klippestuen S ApS

Gammel Kongevej 171 A, st. 1.
1850 Frederiksberg C

CVR.nr.: 39 85 06 64

ÅRSRAPPORT 2020

Regnskabsperiode: 1/1 2020 - 31/12 2020

(2. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
28. juni 2021

Sissel Hald
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/1 2020 - 31/12 2020	11.
Balance pr. 31/12 2020	12.
Egenkapitalopgørelse	14.
Noter	15.

Selskabsoplysninger

Selskab

Klippestuen S ApS
Gammel Kongevej 171 A, st. 1.
1850 Frederiksberg C

CVR.nr.: 39 85 06 64

Regnskabsperiode: 1/1 2020 - 31/12 2020

Stiftelsesdato: 6/9 2018

Direktion

Sissel Boel Hald
Sara Louise Poulsen

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2020 - 31. december 2020 for Klippestuen S ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2020 - 31. december 2020.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 28. juni 2021

Direktion

.....
Sissel Boel Hald

.....
Sara Louise Poulsen

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består af at drive frisørvirksomhed samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2020 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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 gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer 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 lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Anvendt regnskabspraksis

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

De immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Goodwill opgøres på overtagelsestidspunktet som forskellen mellem kostprisen for virksomhedsovertagelsen og den overtagende virksomheds andel af dagsværdien af de overtagede, identificerbare aktiver og forpligtelser.

Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden vurderes ud fra den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil.

De immaterielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Goodwill

7 år

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med direkte tilknyttede erhvervelsesomkostninger for overtagede indretninger, samt kostprisen, der omfatter løn- og materialeomkostninger, der direkte er medgået til indretning.

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde hvor kostprisen overstiger nettorealisationsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Deposita indregnes til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien 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.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum 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 til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Anvendt regnskabspraksis

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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 aconto-skatter.

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1/1 2020 - 31/12 2020

Note	<u>2020</u>	<u>2018/2019</u> <small>(16 mdr.)</small>
1 BRUTTOFORTJENESTE	2.369.994	2.778.854
1, 2 Personalemkostninger	-1.894.484	-2.188.066
1, 3 Af- og nedskrivninger	<u>-233.541</u>	<u>-245.762</u>
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	241.969	345.026
Andre finansielle indtægter	2.130	590
Finansielle omkostninger	<u>-24.696</u>	<u>-69.915</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	219.403	275.701
4 Skat af årets resultat	<u>-48.742</u>	<u>-61.467</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>170.661</u>	<u>214.234</u>
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	200.000	0
Overført resultat	<u>-29.339</u>	<u>214.234</u>
I ALT	<u>170.661</u>	<u>214.234</u>

Balance pr. 31/12 2020
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2018/2019</u>
3 Goodwill	427.048	513.905
Immaterielle anlægsaktiver i alt	427.048	513.905
3 Indretning af lejede lokaler	535.336	548.333
Materielle anlægsaktiver i alt	535.336	548.333
Andre tilgodehavender, som er anlægsaktiver	99.891	99.891
Finansielle anlægsaktiver i alt	99.891	99.891
ANLÆGSAKTIVER I ALT	1.062.275	1.162.129
Varebeholdninger	206.692	186.551
Varebeholdninger i alt	206.692	186.551
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.758	11.694
Kortfristede tilgodehavender hos associerede virksomheder	190.951	11.161
Andre tilgodehavender	5.907	13.659
Periodeafgrænsningsposter	83.151	0
Tilgodehavender i alt	282.767	36.514
Likvide beholdninger	314.671	122.010
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	804.130	345.075
AKTIVER I ALT	1.866.405	1.507.204

Balance pr. 31/12 2020
Passiver

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2018/2019</u>
Virksomhedskapital	350.000	350.000
Overført resultat	184.895	214.234
Forslag til udbytte	200.000	0
EGENKAPITAL I ALT	<u>734.895</u>	<u>564.234</u>
Gæld til pengeinstitutter	242.560	395.915
Leverandører af varer og tjenesteydelser	232.556	80.340
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	2.849	2.793
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	653.545	463.922
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.131.510</u>	<u>942.970</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>1.131.510</u>	<u>942.970</u>
PASSIVER I ALT	<u>1.866.405</u>	<u>1.507.204</u>

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2020

	<u>1/1 2020</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2020</u>
Anpartskapital	350.000			350.000
Overført resultat	214.234	0	-29.339	184.895
Forslag til udbytte	0	0	200.000	200.000
	<u>564.234</u>	<u>0</u>	<u>170.661</u>	<u>734.895</u>

NOTER

Note 1 - Særlige poster

I bruttfortjenesten er medregnet tilskud fra kompensationer modtaget i forbindelse med nedlukning i relation til COVID-19 på samlet kr. 243.912.

Tilskuddet er fordelt ud på følgende kompensationer:

Lønkomensation på kr. 166.193.

Omsætningstab for selvstændige på kr. 50.759.

Kompensation for faste omkostninger på kr. 26.960.

Note 2 - Personaleomkostninger

	<u>2020</u>	<u>2018/2019</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>6</u>	<u>6</u>
Gager og lønninger	1.717.594	2.000.041
Pensionsbidrag	150.830	169.626
Andre omkostninger til social sikring	26.060	18.399
	<u>1.894.484</u>	<u>2.188.066</u>

Note 3 - Anlægsaktiver

Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2020	608.000
Tilgang	0
Afgang	0
Kostpris 31. december 2020	<u>608.000</u>
Afskrivninger 1. januar 2020	94.095
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	86.857
Afskrivninger 31. december 2020	<u>180.952</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>427.048</u>

NOTER

Materielle anlægsaktiver

		Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2020		<u>700.000</u>
Tilgang		133.687
Afgang		<u>0</u>
Kostpris 31. december 2020		<u>833.687</u>
Afskrivninger 1. januar 2020		151.667
Afskrivninger vedrørende afgang		0
Årets afskrivninger		<u>146.684</u>
Afskrivninger 31. december 2020		<u>298.351</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>535.336</u>
Afskrivninger:	2020	2018/2019
Goodwill	<u>86.857</u>	<u>94.095</u>
Indretning af lejede lokaler	<u>146.684</u>	<u>151.667</u>
Afskrivninger i alt	<u>233.541</u>	<u>245.762</u>
Note 4 - Skat	2020	2018/2019
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	50.490	65.626
Regulering af udskudt skat (indtægt)	<u>-1.748</u>	<u>-4.159</u>
	<u>48.742</u>	<u>61.467</u>