



RSM

RSM Danmark

Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab

Ved Vesterport 6, 5. sal
1612 København
T +45 33 93 22 33

CVR nr. 25 49 21 45

kobenhavn@rsm.dk
www.rsm.dk

Salon Delux ApS

Hvidovrevej 342, 2650 Hvidovre

CVR-nr. 40 21 60 06

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. april 2023.

Linda Hvass
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Salon Delux 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 17. april 2023

Direktion

Linda Hvass

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Salon Delux ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Salon Delux ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

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

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 International Ethics Standards 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.

København V, den 17. april 2023

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Martin Enderberg Lassen

statsautoriseret revisor
mne40044

Selskabsoplysninger

Selskabet	Salon Delux ApS Hvidovrevej 342 2650 Hvidovre
	CVR-nr.: 40 21 60 06
	Regnskabsår: 1. januar 2022 - 31. december 2022
Direktion	Linda Hvass
Revisor	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ved Vesterport 6, 5. sal 1612 København V

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år består af at drive frisørsalon

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 983.073 mod 1.069.893 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -94.362 mod 17.468 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Salon Delux 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.

Korrektion af balanceposter

Der er i 2022 foretaget en korrektion af regnskabsposten "Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse" således som er mindsket med DKK 100.000 samtidig med at andre tilgodehavende er vokset tilsvarende. Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat for hverken indeværende eller forrige regnskabsår. Sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af råvarer og hjælpematerialer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

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 eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-8 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

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 nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige 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

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttofortjeneste	983.073	1.069.893
3 Personaleomkostninger	-1.016.509	-1.002.867
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-43.396	-38.931
Andre driftsomkostninger	-41.870	0
Driftsresultat	-118.702	28.095
Øvrige finansielle omkostninger	-835	-5.091
Resultat før skat	-119.537	23.004
4 Skat af årets resultat	25.175	-5.536
Årets resultat	-94.362	17.468
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	0	17.468
Disponeret fra overført resultat	-94.362	0
Disponeret i alt	-94.362	17.468

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022	2021
Anlægsaktiver		
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	77.203	120.599
Materielle anlægsaktiver i alt	77.203	120.599
Anlægsaktiver i alt	77.203	120.599
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	116.669	121.829
Varebeholdninger i alt	116.669	121.829
Udskudte skatteaktiver	77.104	51.929
Andre tilgodehavender	115.375	101.549
Periodeafgrænsningsposter	3.376	0
Tilgodehavender i alt	195.855	153.478
Likvide beholdninger	125.715	174.524
Omsætningsaktiver i alt	438.239	449.831
Aktiver i alt	515.442	570.430

Balance 31. december

Passiver		
Note	2022	2021
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-286.185	-191.823
Egenkapital i alt	-236.185	-141.823
 Gældsforpligtelser		
Anden gæld	89.117	89.117
Langfristede gældsforpligtelser i alt	89.117	89.117
Leverandører af varer og tjenesteydelser	28.575	28.710
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	158.340	160.093
Anden gæld	475.595	434.333
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	662.510	623.136
Gældsforpligtelser i alt	751.627	712.253
 Passiver i alt	515.442	570.430

1 Usikkerhed om going concern

2 Særlige poster

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	-209.291	-159.291
Årets overførte overskud eller underskud	0	17.468	17.468
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	-191.823	-141.823
Årets overførte overskud eller underskud	0	-94.362	-94.362
	50.000	-286.185	-236.185

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1. Usikkerhed om going concern		
Selskabet har negativ egenkapital som følge af underskud i opstartsfasen af virksomheden. Der indgået aftale med den væsentligste kreditor, at lånet ikke kræves indfriet før der er likviditet til det i selskabet. I 2023 og frem forventes der overskud. Regnskabet aflægges derfor under forudsætning om fortsat drift.		
2. Særlige poster		
Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.		
Indtægter:		
Kompensation Corona		<u>0</u>
		<u>0</u>
Omkostninger:		
Tilbage betaling af Corona kompensation		<u>41.870</u>
		<u>41.870</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre driftomkostninger		<u>-41.870</u>
Resultat af særlige poster netto		<u>-41.870</u>
3. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	921.581	902.283
Pensioner	66.621	75.969
Andre omkostninger til social sikring	28.307	24.615
	<u>1.016.509</u>	<u>1.002.867</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>3</u>	<u>3</u>
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>-25.175</u>	<u>5.536</u>
	<u>-25.175</u>	<u>5.536</u>

Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	216.982	150.000
Tilgang i årets løb	<u>0</u>	<u>66.982</u>
Kostpris 31. december 2022	<u>216.982</u>	<u>216.982</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-96.383	-57.452
Årets afskrivninger	<u>-43.396</u>	<u>-38.931</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	<u>-139.779</u>	<u>-96.383</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>77.203</u>	<u>120.599</u>
6. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har grundet opsigelsesvarsel en lejeforpligtelse.		
Forpligtelsen udgør 33.940 kr. for 2 måneders opsigelse vedr. lejemålet Hvidovrevej 342		