



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 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 15. april 2024.

Linda Hvass
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2023 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvidovre, den 15. april 2024

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 2023 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 15. april 2024

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 2023 - 31. december 2023
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 1.250.095 mod 983.073 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 72.938 mod -94.362 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive 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.

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 materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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, der med balancedagens 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 nominal værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	1.250.095	983.073
2 Personaleomkostninger	-1.082.570	-1.016.509
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-23.617	-43.396
Andre driftsomkostninger	-35.207	-41.870
Driftsresultat	108.701	-118.702
Andre finansielle indtægter	4.350	0
Øvrige finansielle omkostninger	-19.176	-835
Resultat før skat	93.875	-119.537
3 Skat af årets resultat	-20.937	25.175
Årets resultat	72.938	-94.362
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	72.938	0
Disponeret fra overført resultat	0	-94.362
Disponeret i alt	72.938	-94.362

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Anlægsaktiver		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	53.586	77.203
Materielle anlægsaktiver i alt	53.586	77.203
Anlægsaktiver i alt	53.586	77.203
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	80.337	116.669
Varebeholdninger i alt	80.337	116.669
Udskudte skatteaktiver	56.167	77.104
Andre tilgodehavender	104.003	115.375
Periodeafgrænsningsposter	19.510	3.376
Tilgodehavender i alt	179.680	195.855
Likvide beholdninger	256.043	125.715
Omsætningsaktiver i alt	516.060	438.239
Aktiver i alt	569.646	515.442

Balance 31. december

Passiver		
Note	2023	2022
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	-213.247	-286.185
Egenkapital i alt	-163.247	-236.185
Gældsforpligtelser		
Anden gæld	68.849	89.117
Langfristede gældsforpligtelser i alt	68.849	89.117
Gæld til pengeinstitutter	537	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	78.523	28.575
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	42.965	158.340
Anden gæld	542.019	475.595
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	664.044	662.510
Gældsforpligtelser i alt	732.893	751.627
Passiver i alt	569.646	515.442

1 Usikkerhed om going concern

5 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2022	50.000	-191.823	-141.823
Årets overførte overskud eller underskud	0	-94.362	-94.362
Egenkapital 1. januar 2023	50.000	-286.185	-236.185
Årets overførte overskud eller underskud	0	72.938	72.938
	50.000	-213.247	-163.247

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</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 har der været overskud og forventes der også at være fremadrettet. Regnskabet aflægges derfor under forudsætning om fortsat drift.		
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	987.464	921.581
Pensioner	68.400	66.621
Andre omkostninger til social sikring	26.706	28.307
	<u>1.082.570</u>	<u>1.016.509</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>3</u>
3. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	<u>20.937</u>	<u>-25.175</u>
	<u>20.937</u>	<u>-25.175</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2023	216.982	216.982
Kostpris 31. december 2023	<u>216.982</u>	<u>216.982</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023	-139.779	-96.383
Årets afskrivninger	-23.617	-43.396
Af- og nedskrivninger 31. december 2023	<u>-163.396</u>	<u>-139.779</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>53.586</u>	<u>77.203</u>
5. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har grundet opsigelsesvarsel en lejeforpligtelse.		
Forpligtelsen udgør 33.940 kr. for 2 måneders opsigelse vedr. lejemålet Hvidovrevej 342		