

Camilla F Frederikshavn ApS

**Danmarksgade 54 A
9900 Frederikshavn**

CVR-nr. 40 57 74 67

Årsrapport for 2019

(1. regnskabsår)

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære generalforsam-
ling den 25. september 2020

Lisa Klitgaard Thomsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	1
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	2
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	3
Resultatopgørelse 1. juni - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Camilla F Frederikshavn ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Camilla F Frederikshavn ApS for regnskabsåret 12. juni - 31. december 2019 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorer's Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er virksomhedens 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, virksomheden 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.

Frederikshavn, den 25. september 2020

PJ Revision
statsautoriseret revisionsanpartsselskab
CVR-nr. 33 86 10 44

Per Svenningsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne8936

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive frisørsalon og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et overskud på kr. 12.045, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 52.045.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er i marts måned efter årsafslutningen indtruffet en pandemi, som har resulteret i delvis nedlukning af dansk erhverv. Heraf er bl.a. frisøre blevet påbudt af have lukket grundet smitterisiko. Dette vil medføre til omsætningsstab og være skyldig i forpligtelser ifm. lønninger, husleje m.m.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Camilla F Frederikshavn ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2019 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2019 er selskabets første regnskabsperiode.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger 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 realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	10 år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.800 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.

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

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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 samt for betalte acontoskatte.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. juni - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.
Bruttofortjeneste		917.936
Personaleomkostninger	1	<u>-889.731</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		28.205
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-8.332</u>
Resultat før finansielle poster		19.873
Finansielle omkostninger	2	<u>-2.742</u>
Resultat før skat		17.131
Skat af årets resultat	3	<u>-5.086</u>
Årets resultat		<u><u>12.045</u></u>
Overført resultat		<u>12.045</u>
		<u><u>12.045</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.
Aktiver		
Indretning af lejede lokaler		<u>15.668</u>
Materielle anlægsaktiver	4	<u>15.668</u>
Deposita		<u>30.000</u>
Finansielle anlægsaktiver		<u>30.000</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>45.668</u>
Færdigvarer og handelsvarer		<u>93.216</u>
Varebeholdninger		<u>93.216</u>
Andre tilgodehavender		83.155
Periodeafgrænsningsposter		<u>12.500</u>
Tilgodehavender		<u>95.655</u>
Likvide beholdninger		<u>93.572</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>282.443</u>
Aktiver i alt		<u><u>328.111</u></u>

Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2019</u> kr.
Passiver		
Virksomhedskapital		40.000
Overført resultat		<u>12.045</u>
Egenkapital	5	<u>52.045</u>
Hensættelse til udskudt skat		<u>1.962</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>1.962</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		16.593
Selskabsskat		3.124
Anden gæld		<u>254.387</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>274.104</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>274.104</u>
Passiver i alt		<u><u>328.111</u></u>

Noter

	<u>2019</u>
	kr.
1 Personalemkostninger	
Lønninger	801.067
Pensioner	53.584
Andre omkostninger til social sikring	19.945
Andre personaleomkostninger	<u>15.135</u>
	<u>889.731</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>
2 Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	<u>2.742</u>
	<u>2.742</u>
3 Skat af årets resultat	
Årets aktuelle skat	3.124
Årets udskudte skat	<u>1.962</u>
	<u>5.086</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	<u>Indretning af lejede lokaler</u>
Kostpris 1. juni 2019	0
Tilgang i årets løb	<u>24.000</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>24.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni 2019	0
Årets afskrivninger	<u>8.332</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>8.332</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u><u>15.668</u></u>

5 Egenkapital

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. juni 2019	40.000	0	40.000
Årets resultat	<u>0</u>	<u>12.045</u>	<u>12.045</u>
Egenkapital 31. december 2019	<u><u>40.000</u></u>	<u><u>12.045</u></u>	<u><u>52.045</u></u>