



CHRISTENSEN
KJÆRULFF

PERSONLIGT ENGAGEMENT

STATSAUTORISERET
REVISIONSAKTIESELSKAB

CVR: 15 91 56 41

TLF: 33 30 15 15

ØSTBANEGADE 123
2100 KØBENHAVN Ø

E-MAIL: CK@CK.DK
WEB: WWW.CK.DK

Mellisa Naturkosmetik ApS

Hørsholm Kongevej 21, 2970 Hørsholm

CVR-nr. 16 99 86 72

Årsrapport

1. januar - 31. december 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 3. juli 2023.

Louise Marie Mellisa Kosach Klinder
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 2022	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Egenkapitalopgørelse	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	11



Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Mellisa Naturkosmetik 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.

Hørsholm, den 3. juli 2023

Direktion

Louise Marie Mellisa Kosach Klinder
Direktør



Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i Mellisa Naturkosmetik ApS

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

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

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 revisorers 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, den 3. juli 2023

Christensen Kjarulff

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 15 91 56 41

Kenneth Iversen

statsautoriseret revisor
mne34390



Selskabsoplysninger

Selskabet	Mellisa Naturkosmetik ApS Hørsholm Kongevej 21 2970 Hørsholm CVR-nr.: 16 99 86 72 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Louise Marie Mellisa Kosach Klinder, Direktør
Revisor	Christensen Kjærulff Statsautoriseret Revisionsaktieselskab Østbanegade 123 2100 København Ø
Modervirksomhed	KOSACH ApS



Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af at drive salgs- og produktions- virksomhed indenfor kosmetikbranchen eller anden dertil knyttet virksomhed.

Væsentlig usikkerhed ved fortsat drift

Der henvises til note 1, som omtaler at selskabets fortsatte drift og reetablering af egenkapitalen er betinget af at de nuværende kreditter opretholdes.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 215.184 mod 1.013.244 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -1.399.716 mod -528.070 sidste år. Ledelsen anser årets resultat for mindre tilfredsstillende.



Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste	215.184	1.013.244
2 Personaleomkostninger	-1.370.856	-1.441.590
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	0	-25.767
Andre driftsomkostninger	0	-171.196
Driftsresultat	-1.155.672	-625.309
Andre finansielle indtægter	14	77
Øvrige finansielle omkostninger	-105.352	-53.443
Resultat før skat	-1.261.010	-678.675
Skat af årets resultat	-138.706	150.605
Årets resultat	-1.399.716	-528.070
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-1.399.716	-528.070
Disponeret i alt	-1.399.716	-528.070



Balance 31. december

Aktiver		
Note	2022 kr.	2021 kr.
Anlægsaktiver		
Andre tilgodehavender	45.000	45.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	45.000	45.000
Anlægsaktiver i alt	45.000	45.000
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	792.476	405.510
Varer under fremstilling	67.448	126.699
Fremstillede varer og handelsvarer	296.621	343.786
Varebeholdninger i alt	1.156.545	875.995
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	147.029	1.120.843
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	202.514	198.079
Udskudte skatteaktiver	0	138.706
Andre tilgodehavender	0	9.814
Tilgodehavender i alt	349.543	1.467.442
Omsætningsaktiver i alt	1.506.088	2.343.437
Aktiver i alt	1.551.088	2.388.437



Balance 31. december

Passiver		
Note	2022 kr.	2021 kr.
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Reserve for udviklingsomkostninger	0	56.745
Overført resultat	-882.268	460.702
Egenkapital i alt	-682.268	717.447
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.779.755	978.124
Leverandører af varer og tjenesteydelser	340.957	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	24.000	0
Anden gæld	88.644	692.866
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.233.356	1.670.990
Gældsforpligtelser i alt	2.233.356	1.670.990
Passiver i alt	1.551.088	2.388.437

- 1 Usikkerhed om going concern
- 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 7 Eventualposter



Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital kr.	Reserve for udvik- lingsomkostninger kr.	Overført resultat kr.	I alt kr.
Egenkapital 1. januar 2022	200.000	56.745	460.702	717.447
Årets overførte overskud eller underskud	0	0	-1.399.716	-1.399.716
Overført til frie reserver	0	-56.745	56.745	0
	200.000	0	-882.269	-682.269



Noter

1. Usikkerhed om going concern

Selskabets fortsatte drift og reetablering af egenkapitalen er betinget af, at de nuværende kreditter opretholdes.

Selskabet forventer at reetablere egenkapitalen ved fremtidig positiv drift.

	2022 kr.	2021 kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	1.319.396	1.398.703
Andre omkostninger til social sikring	51.460	42.887
	1.370.856	1.441.590
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5
3. Goodwill		
Kostpris 1. januar 2022	770.000	770.000
Kostpris 31. december 2022	770.000	770.000
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-770.000	-770.000
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-770.000	-770.000
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2022	1.390.774	1.390.774
Kostpris 31. december 2022	1.390.774	1.390.774
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-1.390.774	-1.368.034
Årets afskrivninger	0	-22.740
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-1.390.774	-1.390.774
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0



Noter

	31/12 2022 kr.	31/12 2021 kr.
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2022	170.692	170.692
Kostpris 31. december 2022	170.692	170.692
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022	-170.692	-170.692
Af- og nedskrivninger 31. december 2022	-170.692	-170.692
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	0	0

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.780 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 750 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	t.kr.
Varebeholdninger	1.156.544
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	147.029

7. Eventualposter

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med KOSACH ApS, CVR-nr. 34891338, som er administrationsselskab 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 kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.



Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mellisa Naturkosmetik 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.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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.

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

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.

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 finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.



Anvendt regnskabspraksis

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

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 (fuld fordeling).

Balancen

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på maskiner, fabriksbygninger og udstyr, der benyttes i produktionsprocessen, samt omkostninger til fabriksadministration og fabriksledelse. Låneomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Egenkapital

Reserve for udviklingsomkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger med fradrag af tilknyttede udskudte skatteforpligtelser.

Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud.

Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.



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 aconto-skatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mellisa Naturkosmetik ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

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

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

Louise Marie Mellisa Kosach Klinder

Navnet returneret af dansk MitID var:

Louise Marie Mellisa Kosach Klinder

Direktør

ID: 76c5eec1-0fed-4371-b188-2a4ae02778c6

Tidspunkt for underskrift: 03-07-2023 kl.: 12:28:13

Underskrevet med MitID



Kenneth Iversen

Navnet returneret af dansk MitID var:

Kenneth Bang Iversen

Revisor

ID: 52f2836e-4f6e-4df9-ba47-8d5e8b4656a2

Tidspunkt for underskrift: 05-07-2023 kl.: 07:38:51

Underskrevet med MitID



Louise Marie Mellisa Kosach Klinder

Navnet returneret af dansk MitID var:

Louise Marie Mellisa Kosach Klinder

Dirigent

ID: 76c5eec1-0fed-4371-b188-2a4ae02778c6

Tidspunkt for underskrift: 05-07-2023 kl.: 10:01:57

Underskrevet med MitID

