

CeriXMedical Esthetics ApS

Købmagergade 24, 1150 København K
CVR-nr. 37 34 99 09

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.07.25

Kjenneth Wilhelm Leclair Rosenblum
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 28

Selskabet

CeriXMedical Esthetics ApS
Købmagergade 24
1150 København K
Hjemsted: København
CVR-nr.: 37 34 99 09
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum
Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for CeriXMedical Esthetics ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København K, den 8. juli 2025

Direktionen

Riemaree Nataschia Leclaire Rosenblum

Kjenneth Wilhelm Leclaire Rosenblum

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i CeriXMedical Esthetics ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for CeriXMedical Esthetics ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i årsregnskabet, som beskriver den usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed samt det indregnede skatteaktiv. Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne. Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 8. juli 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Peter Vinstrup Henriksen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33244

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive kosmetisk specialklinik og dertilhørende virksomhed.

Væsentlige ændringer i selskabets aktiviteter

Selskabet er pr. 01.08.24 fusioneret med følgende søsterselskaber:

Cerix Odense ApS (ophørende selskab)
CerixClinic Aalborg No1 ApS (ophørende selskab)
CerixClinic Øst No1 ApS (ophørende selskab)
CerixHeadQ ApS (ophørende selskab)
Cerix Facility ApS (ophørende selskab)
CerixClinic Store ApS (ophørende selskab)

Fusionen har regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.24. Fusionen er regnskabsmæssig behandlet ved brug af sammenlægningsmetoden uden tilpasning af sammenligningstal.

Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 21.482 hos søsterselskabet CerixClinic Hellerup No1 ApS. Grundet søsterselskabets negative egenkapital og forventninger til fremtidig indtjening er det ledelsen vurdering, at der er indikation på nedskrivningsbehov på tilgodehavendet. Ledelsen har derfor skønnet et samlet nedskrivningsbehov på t.DKK 14.200, hvorfor der i regnskabbår er nedskrevet yderligere t.DKK 5.200 på tilgodehavendet. Skønnet er under forudsætning af en delvis forbedring af søsterselskabets egenkapital og likviditetsmæssige situation. Henset til det forhold at skønnet forudsættes på baggrund af fremtidige begivenheder gør ledelsen opmærksom på den usikkerhed der naturligt påhviler et skøn af denne art. Et endeligt tab på tilgodehavendet kan blive både større eller mindre end det skønnede nedskrivningsbehov.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på DKK 6.654, hvoraf DKK 4.175. er indregnet i balancen pr. 31.12.24. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af en forventet anvendelse i perioden 2015 - 2027 jf. budgetter for sambeskatningskredsen. Der er dog for årene 2026 og 2027 af hensyn til budgetudsikkerhed kun medtaget 50% af budgetteret resultat ved opgørelse af forventet underskudsanvendelse. Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat før af-og nedskrivninger på t.DKK -13.136. Resultat før skat er t.DKK -26.871, hvoraf t.DKK 8.870 relaterer sig til engangsomkostninger i 2024, som ikke forventes gentaget i 2025. Derudover er huslejeomkostninger reduceret med t.DKK 5.757 i 2025. Balancen viser en egenkapital på t.DKK -4.114. Som følge af egenkapitalsforholdene er der indhentet støtteerklæring fra moderselskabet, som endvidere har modtaget støtteerklæring fra 3. part. Moderselskabet House of LeClaire ApS' egenkapital udgør pr. 31.12.24 t.DKK 41.596.

Årets resultat er som nævnt påvirket af flere engangsomkostninger, som alene relaterer sig til 2024. Det drejer sig om tilbageførsel af COVID erstatningssag t.DKK 2.403, sagsomkostning til COVID erstatningssag t.DKK 512, omkostninger relateret til den gennemførte fusion t.DKK 755 samt nedskrivning af tilgodehavende hos søsterselskab t.DKK 5.200.

CeriXMedical Esthetics ApS har gennem 2024 arbejdet med medarbejderudvikling samt gennemførelse af 5 planlagte klinikåbninger.

Året har været præget af betydelige store engangsinvesteringer i forbindelse med omlægninger ved fusion, udvidelse, professionalisering og konsolidering af driftssetup samt forretningsgange. Derudover er der investeret i åbning af nye klinikker i Roskilde, Søborg, Køge, Silkeborg samt Holbæk.

Selskabsstrukturen er forsimplet ved fusion de 6 selskaber til fremadrettet alene at bestå af CeriXMedical Esthetics ApS som fortsættende selskab. Omkostninger og afskrivninger i relation til denne fusion, har derfor påvirket resultatet for 2024.

Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2024 på t.DKK 24.907 og en negativ egenkapital pr. 31.12.24 på t.DKK 4.114. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget finansieringstilsagn fra moderselskabet om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år i form af tilsagn om tilførelse af likviditet i det omfang, dette er nødvendigt for betaling af selskabets forpligtelser i takt med forfald. Moderselskabet er endvidere understøttet af tilsvarende tilsagn fra tredjepart. Baseret på virksomhedens budget er dette tilstrækkeligt for at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2025, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

Forventet udvikling

CeriXMedical Esthetics ApS fortsætter sin vækststrategi og arbejder målrettet på fortsat optimering af forretningsgrundlaget. Ledelsen har et vedvarende fokus på at sikre en robust økonomi og effektiv drift, med fortsat høj kvalitet og tryghed for både kunder og medarbejdere. Balancen mellem vækst og driftssikkerhed er en central del af vores strategi, og der vil fortsat udvikle forretningen med omtanke og langsigtet bæredygtighed for øje.

CeriXMedical Esthetics ApS har gennemført betydelig omkostningstilpasninger efter fusion, hvorfor selskabets indtjening i 2025 er væsentlig forbedret herunder er der for de første 5 måneder af 2025 genereret et resultat før afskrivning tæt på nul.

Det er ledelsens forventning, at resultat før skat for 2025 vil blive et underskud i niveauet t.DKK 3.200 - 4.300. Den væsentlige forbedring af resultatet skyldes særlig de enkeltomkostninger, som der er afholdt i 2024.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	23.143.660	594.294
4	Personaleomkostninger	-36.279.698	-4.959.185
	Resultat før af- og nedskrivninger	-13.136.038	-4.364.891
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-5.022.506	-247.470
	Andre driftsomkostninger	-2.832.139	0
	Resultat af primær drift	-20.990.683	-4.612.361
5	Andre finansielle indtægter	1.740.015	321.727
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.200.000	0
6	Andre finansielle omkostninger	-2.420.752	-395.522
	Resultat før skat	-26.871.420	-4.686.156
	Skat af årets resultat	1.964.214	992.519
	Årets resultat	-24.907.206	-3.693.637
	Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-24.907.206	-3.693.637
	I alt	-24.907.206	-3.693.637

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	445.982	0
	Erhvervede rettigheder	270.861	0
	Goodwill	5.083	0
7	Immaterielle anlægsaktiver i alt	721.926	0
	Indretning af lejede lokaler	17.252.283	18.686
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.222.783	842.536
	Materielle anlægsaktiver i alt	22.475.066	861.222
	Deposita	1.275.518	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.275.518	0
	Anlægsaktiver i alt	24.472.510	861.222
	Råvarer og hjælpematerialer	4.091.063	541.227
	Varebeholdninger i alt	4.091.063	541.227
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	282.175	41.250
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	7.282.283	3.855.431
	Udskudt skatteaktiv	4.175.000	519.084
	Andre tilgodehavender	2.669.882	3.486.718
	Periodeafgrænsningsposter	1.138.849	12.445
	Tilgodehavender i alt	15.548.189	7.914.928
8	Likvide beholdninger	3.494.970	707.131
	Omsætningsaktiver i alt	23.134.222	9.163.286
	Aktiver i alt	47.606.732	10.024.508

	31.12.24	31.12.23
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Selskabskapital	54.000	50.000
Reserve for udviklingsomkostninger	347.865	0
Overført resultat	-4.516.289	1.711.545
Egenkapital i alt	-4.114.424	1.761.545
9 Gæld til kreditinstitutter	5.000.000	0
9 Anden gæld	879.653	259.216
9 Periodeafgrænsningsposter	9.501.104	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	15.380.757	259.216
9 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.492.756	0
Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.561.660	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder	455.803	109.915
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.932.371	617.981
Gæld til tilknyttede virksomheder	11.164.145	5.071.198
Deposita	79.500	15.000
Anden gæld	12.654.164	2.189.653
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.340.399	8.003.747
Gældsforpligtelser i alt	51.721.156	8.262.963
Passiver i alt	47.606.732	10.024.508

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	50.000	0	5.405.182	5.455.182
Forslag til resultatdisponering	0	0	-3.693.637	-3.693.637
Saldo pr. 31.12.23	50.000	0	1.711.545	1.761.545
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	50.000	0	1.711.545	1.761.545
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	4.000	516.383	-6.070.809	-5.550.426
Korrigeret saldo pr. 01.01.24	54.000	516.383	-4.359.264	-3.788.881
Gældskonvertering	0	0	24.581.663	24.581.663
Af- og nedskrivninger i året	0	-168.518	168.518	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-24.907.206	-24.907.206
Saldo pr. 31.12.24	54.000	347.865	-4.516.289	-4.114.424

1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har realiseret et underskud i 2024 på t.DKK 24.907 og en negativ egenkapital pr. 31.12.24 på t.DKK 4.114. Selskabets økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Selskabet har imidlertid modtaget finansieringstilsagn fra moderselskabet om støtte til gennemførelse af de planlagte aktiviteter for det kommende år i form af tilsagn om tilførelse af likviditet i det omfang, dette er nødvendigt for betaling af selskabets forpligtelser i takt med forfald. Moderselskabet er endvidere understøttet af tilsvarende tilsagn fra tredjepart. Baseret på virksomhedens budget er dette tilstrækkeligt for at gennemføre de planlagte aktiviteter i 2025, hvorfor årsregnskabet er aflagt under forudsætning om fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2024 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Selskabet har et tilgodehavende på t.DKK 21.482 hos søsterselskabet CerixClinic Hellerup No1 ApS. Grundet søsterselskabets negative egenkapital og forventninger til fremtidig indtjening er det ledelsen vurdering, at der er indikation på nedskrivningsbehov på tilgodehavendet. Ledelsen har derfor skønnet et samlet nedskrivningsbehov på t.DKK 14.200, hvorfor der i regnskabsår er nedskrevet yderligere t.DKK 5.200 på tilgodehavendet. Skønnet er under forudsætning af en delvis forbedring af søsterselskabets egenkapital og likviditetsmæssige situation. Henset til det forhold at skønnet forudsættes på baggrund af fremtidige begivenheder gør ledelsen opmærksom på den usikkerhed der naturligt påhviler et skøn af denne art. Et endeligt tab på tilgodehavendet kan blive både større eller mindre end det skønnede nedskrivningsbehov.

Selskabet har et udskudt skatteaktiv på DKK 6.654, hvoraf DKK 4.175. er indregnet i balancen pr. 31.12.24. Skatteaktivet kan primært henføres til fremførte skattemæssige underskud. Skatteaktivet er indregnet på baggrund af en forventet anvendelse i perioden 2015 - 2027 jf. budgetter for sambeskatningskredsen. Der er dog for årene 2026 og 2027 af hensyn til budgetudsikkerhed kun medtaget 50% af budgetteret resultat ved opgørelse af forventet underskudsanvendelse. Såfremt de faktiske resultater for de kommende år afviger i forhold til forventet, kan dette tilsvarende påvirke værdiansættelsen af skatteaktivet.

3. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2024 DKK	2023 DKK
Nedskrivning af tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.200.000	0
Tilbageførsel af tidligere indregnet tilgodehavende erstatning	Andre driftsomkostninger	-2.791.000	0
I alt		-7.991.000	0

Ledelsen har i regnskabsåret tilbageført tidligere indregnet tilgodehavende erstatning vedr. nedlukning i 2020. Årsagen til tilbageførslen er, at selskabet ikke har fået medhold i det påståede krav.

4. Personaleomkostninger

Lønninger	31.972.925	4.490.558
Pensioner	2.964.937	360.898
Andre omkostninger til social sikring	192.951	31.999
Andre personaleomkostninger	1.148.885	75.730
I alt	36.279.698	4.959.185
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	56	9

	2024	2023
	DKK	DKK

5. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	1.725.830	117.883
Øvrige finansielle indtægter	14.185	203.844
I alt	1.740.015	321.727

6. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	956.915	187.540
Øvrige finansielle omkostninger	1.463.837	207.982
I alt	2.420.752	395.522

7. Immaterielle anlægsaktiver

Indregnede udviklingsprojekter består af udvikling af hjemmeside, medarbejder-app og egen webshop

8. Likvide beholdninger

Af selskabets samlede likvide beholdninger er samlede indestående i kreditinstitutter på t.DKK 2.212 deponeret til sikkerhed for betalingsgarantier udstedt af kreditinstitut på vegne af selskabet.

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til kreditinstitutter	0	0	5.000.000	0
Anden gæld	0	259.216	879.653	259.216
Periodeafgrænsningsposter	1.492.756	3.830.000	10.993.860	0
I alt	1.492.756	4.089.216	16.873.513	259.216

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakter med en restløbetid på 6 - 63 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 22.106.

Selskabet har indgået øvrige leasingkontrakter med en restløbetid på 2 - 54 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 2.639.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 1.105.

Selskabet har endvidere stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders betalingsgarantier. De pågældende bankgarantier udgør samlet t.DKK 168.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet garantier på samlet t.DKK 4.562 overfor ejendomsudlejere.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet House of Leclair ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 12.000 omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og landbrugsbesætninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpestoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 27.570. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 4.562 i gæld og t.DKK 3.706 i betalingsgarantier stillet på vegne af selskabet.

Virksomhedspantet er endvidere stillet til sikkerhed for tilknyttede virksomheders mellemværender med kreditinstitutter. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedage t.DKK 1.105 i gæld samt t.DKK 168 i betalingsgarantier stillet på vegne af selskabet.

Til sikkerhed for mellemværender med kreditinstitutter er der yderligere givet virksomhedspant nom. t.DKK 5.000 omfattende ovennævnte aktiver med samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede på t.DKK 27.570. Mellemværender med omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 5.000.

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i sammensætning af aktiviteter

CeriXMedical Esthetics ApS har gennemført en fusion med søsterselskaber Cerix Odense ApS, CerixClinic Aalborg No1 ApS, CerixClinic Øst No1 ApS, CerixHeadQ ApS, Cerix Facility ApS samt CerixClinic Store ApS med CeriXMedical Esthetics ApS som det fortsættende selskab. Fusionen er gennemført med regnskabsmæssig virkning pr. 01.01.24. Selskabet har anvendt sammenlægningsmetoden ved fusionen, hvormed alle identificerbare aktiver og forpligtelser i det ophørende selskab måles til regnskabsmæssige værdi i de ophørende selskaber på erhvervelsestidspunktet. Sammenligningstallene er ikke tilpasset.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interessens kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført fra begyndelsen af regnskabsåret uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud modtaget til fremstilling eller opførelse af aktiver indregnes som en periodeafgrænsningspost under gældsforpligtelser. For afskrivningsberettigede aktiver indregnes tilskuddet i takt med afskrivning af aktivet.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	0
Erhvervede rettigheder	2-4	0
Goodwill	5	0
Indretning af lejede lokaler	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealisationsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

Goodwill måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reetableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.