ank=20220711116137

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31

Styrelsen och verkställande direktören för Scandinavian Cosmetics Group Holding AB avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll

	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Tilläggsupplysningar och noter	7

Alla belopp redovisas, om inte annat anges, i tusental kronor (kkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

Undertecknad styrelseledamot i Scandinavian Cosmetics Group Holding AB intygar,
dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överens med originalet,
dels att resultaträkningen och balansräkningen har fastställts på årsstämma 2022-06-29. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas

Malmö 2022-06-29

Johan Ahlgren
Styrelseledamot

ank=20220708;20220711116138

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Årsredovisning för räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31

Styrelsen och verkställande direktören för Scandinavian Cosmetics Group Holding AB avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll

	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	4
Balansräkning	5
Tilläggsupplysningar och noter	7

Alla belopp redovisas, om inte annat anges, i tusental kronor (kkr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711091639

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Förvaltningsberättelse

Ägarförhållanden

Bolaget är ett helägt dotterbolag till Scancos 2022 Nordic AB, org,nr 559177- 5266.

Information om verksamheten

Företagets verksamhet är att bedriva holding verksamhet och därmed förenlig verksamhet.
Bolaget har inga anställda. Bolaget har sitt säte i Malmö.

Resultat och ställning*

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Resultat efter finansiella poster	-7 244	-5 572	-8 511	-838	-1	-5
Balansomslutning	795 736	764 821	614 462	588 097	0	0
Soliditet	66,8%	70,5%	85,9%	89%	0,0%	0,0%

Nyckeltalsdefinitioner, se not 12.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret eller efter dess utgång

I mars 2022 tecknade Storskogen 3 Invest AB avtal om att förvärva 96% av aktierna i Acscent Holding AB och kommer därmed att gå in som ny huvudägare i Scandinavian Costmetics koncernen, där Scandinavian Cosmetics AB ingår.

Scandinavian Cosmetics har inte i någon större utsträckning drabbats negaitvt av kriget i Ukraina.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

aik=20220708;20220711161140

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Förändring i eget kapital

	Bundet eget kapital	Fritt eget kapital	
	Aktiekapital	Balanserad vinst	Summa Eget kapital
Eget kapital 2020-01-01	**500**	**527 359**	**527 859**
Aktieägartillskott		16 882	16 882
Årets resultat		-5 613	-5 613
Eget kapital 2020-12-31	**500**	**538 628**	**539 128**
Aktieägartillskott			0
Årets resultat		-7 239	-7 239
Eget kapital 2021-12-31	**500**	**531 389**	**531 889**

Resultatdisposition (kr)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserad vinst förlust från föregående år	538 627 120
Årets resultat	-7 239 027
	531 388 093

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	531 388 093
	531 388 093

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708-20220711161741

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Resultaträkning

	Not	2021	2020
Nettoomsättning	3	0	0
Rörelsens kostnader			
Övriga rörelsekostnader	4	-287	-618
		-287	-618
Rörelseresultat		**-287**	**-618**
Resultat från finansiella poster	5		
Ränteintäkter		0	225
Räntekostnader		-612	0
Ränteintäkter från koncernföretag		1 769	1 745
Räntekostnader till koncernföretag		-7 630	-7 397
Finansiella kursdifferenser		-483	473
		-6 957	-4 954
Resultat efter finansiella poster		**-7 244**	**-5 572**
Resultat före skatt		**-7 244**	**-5 572**
Skatt på årets resultat	6	4	-41
Årets resultat		**-7 239**	**-5 613**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711151142

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Balansräkning

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i koncernföretag	7	610 446	610 446
		610 446	610 446
Summa anläggningstillgångar		610 446	610 446
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar			
Koncernfodringar		51 849	49 617
Aktuell skattefordran		1 538	196
Övriga fordringar		118	1 535
		53 506	51 348
Kassa och bank		131 785	103 027
Summa omsättningstillgångar		185 291	154 375
Summa tillgångar		**795 736**	**764 821**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708 20220711161143

Balansräkning forts

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Eget kapital och skulder			
Eget kapital	**8**		
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (5000 aktier)		500	500
		500	500
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		538 627	544 240
Årets resultat		-7 239	-5 613
		531 388	538 627
Summa eget kapital		**531 888**	**539 127**
Kortfristiga skulder			
Skuld koncernbolag		263 807	224 051
Skatteskuld		41	1 643
		263 848	225 694
Summa eget kapital och skulder		**795 736**	**764 821**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708-20220711161144

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Tilläggsupplysningar och noter

Not 1 Redovisning- och värderingsprinciper

Årsredovisningen har upprättats enligt årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Tillgångar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

Fordringar upptas till det lägsta av nominellt värde och det belopp varmed de beräknas inflyta.

Fordringar och skulder i utländsk valuta har omräknats till balansdagens kurs.

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Skatter redovisas i resultaträkningen, utom då underliggande transaktion redovisas direkt mot eget kapital varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i eget kapital.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220711161145

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Not 2 Uppgifter om moderbolag

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB med organisationsnummer 559028-7891 är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Malmö.
Moderföretag i den största koncernen som Scandinavian Cosmetics Group Holding är dotterföretag till är Scancos 2022 Nordic AB, organisationsnummer 559177-5266, med säte i Stockholm.
Storskogen AB äger indirekt 96% av aktierna i Scancos Nordic Holding AB som är 100%-ig ägare till Scancos 2022 Nordic AB och har bestämmande inflytande över koncernen.
Resterande aktier i Scancos Nordic Holding AB ägs av företagsledningen i Scandinavian Cosmetics AB.

Ingen koncernredovisning har upprättats i Scandinavian Cosmetics Group Holding AB med stöd av Årsredovisningslagen 7 kap. 2§ punkt 1.

Not 3 Inköp och försäljning mellan koncernföretag

Inga försäljningar eller inköp har skett under året inom koncernen.

Not 4 Ersättning till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter. Allt annat är övriga uppdrag.

	2021	2020
Revision	0	0

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711161146

Not 5 **Finansiella poster**	**2021**	**2020**
Koncerninterna räntekostnader	-7 630	-7 397
Koncerninterna ränteintäkter	1 769	1 745
Finansiella kursdifferenser	-483	473
Övriga räntekostnader	-612	0
Övriga ränteintäkter	0	225
	-6 957	-4 954

Not 6 **Skatt på årets resultat**	**2021**	**2020**
Aktuell skatt	4	-41
	4	-41
Redovisat resultat före skatt	-7 244	-5 572
Skatt på redovisat resultat enligt gällande skattesats 20,6% (21,4%)	1 492	1 192
Skatteeffekt av:		
Övriga ej avdragsgilla kostnader / intäkter	-1 489	-1 233
Redovisad skatt	4	-41

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711161147

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Not 7 Aktier i dotterföretag

	Kapital-andel	Rösträtts-andel	Antal andelar	Bokfört värde (SEK)	Eget Kapital	Resultat 2021-12-31
Scandinavian Cosmetics AB (TSEK)	100%	100%	5 000	394 392	107 026	-13 506
Scandinavian Cosmetics Holding Norway AS (TNOK	100%	100%	100 000	127 150	90 986	0
Scandinavian Cosmetics Denmark A/S (TDKK)	100%	100%	50 000	662	-2 766	10 688
Scandinavian Cosmetics Finland OY (TEUR)	100%	100%	100	24	3	0
AE4 SUPPLY AB (TSEK)	100%	100%	5 000	500	551	-3
Elements Aps (TDKK)	100%	100%	80 000	87 718	10 815	-1 172

Uppgifter om dotterföretagens organisationsnummer och säte:

Scandinavian Cosmetics AB, 556238-6895	Säte:	Malmö
Scandinavian Cosmetics Holding Norway AS, NO983350062	Säte:	Oslo
Scandinavian Cosmetics Denmark A/S, DK38183532	Säte:	Söborg
Scandinavian Cosmetics Finland OY,2812586-8	Säte:	Helsinki
AE4 SUPPLY AB, 559261-6105	Säte:	Malmö
Elements Aps, CVR-nr. 28479077	Säte:	Köpenhamn

Not 8 Aktiekapital

Aktiekapitalet består av 5 000 (5 000) aktier med ett kvotvärde om 100 kr.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9364A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220711163148

Scandinavian Cosmetics Group Holding AB

Org nr 559028-7891

Not 9 Resultatdisposition (kr)

Till årsstämmans förfogande står följande vinstmedel:

Balanserad vinst förlust från föregående år	538 627 120
Årets resultat	-7 239 027
	531 388 093

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att

i ny räkning överförs	531 388 093
	531 388 093

Not 10 Nyckeltalsdefinitioner

Soliditet - eget kapital plus obeskattade reserver med avdrag för aktuell skattesats i relation till balansomslutningen.
Avkastning på eget kapital - resultat efter finansiella poster i förhållande till eget kapital plus obeskattade reserver med avdrag för aktuell skattesats.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220711161149

Not 11 Väsentliga händelser under räkenskapsåret eller efter dess utgång

Inga väsentliga händelser har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess utgång.

Malmö den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Christer Hansson Styrelseordförande	Joakim Johnsson Styrelseledamot, VD	Johan Ahlgren Styrelseledamot
Regina Hultin Styrelseledamot	Åsa Murphy Styrelseledamot	

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mikael Nilsson
Auktoriserad revisor

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711161150

List of Signatures

ÅR 2021 Scandinavian Cosmetics Group Holding AB.pdf

Name	Method	Signed at
Åsa Murphy	BANKID	2022-06-28 21:44 GMT+02
CHRISTER HANSSON	BANKID	2022-06-28 11:09 GMT+02
JOAKIM JOHNSSON	BANKID	2022-06-27 17:23 GMT+02
Regina Hultin	BANKID	2022-06-27 16:49 GMT+02
Lars Johan Ahlgren	BANKID	2022-06-27 16:41 GMT+02
MIKAEL NILSSON	BANKID	2022-06-29 11:25 GMT+02

This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: A9354A0647AF437098A42EF949FC5D8C

ank=20220708;20220711116151

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Scandinavian Cosmetics Group Holding AB, org.nr 559028-7891

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Scandinavian Cosmetics Group Holding AB för år 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Scandinavian Cosmetics Group Holding ABs finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för Scandinavian Cosmetics Group Holding AB.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Scandinavian Cosmetics Group Holding AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

✔ Signerat 2022-06-29 09:26:28 UTC Oneflow ID 3272395 Sida 1 / 3

ank=20220708;20220711116152

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Scandinavian Cosmetics Group Holding AB för år 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Scandinavian Cosmetics Group Holding AB enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Den verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Malmö den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mikael Nilsson
Auktoriserad revisor

✔ Signerat 2022-06-29 09:26:28 UTC

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB 556029-6740 Sverige

Signerat med Svenskt BankID	*2022-06-29 09:26:28 UTC*
Namn returnerat från Svenskt BankID: MIKAEL NILSSON	Datum

Mikael Nilsson

Director

Leveranskanal: E-post

sak=20220711161553

20221011104975

ACscent Holding AB

Org.nr

559209-0533

ÅRSREDOVISNING OCH KONCERNREDOVISNING

FÖR

RÄKENSKAPSÅRET 2021-01-01-2021-12-31

Förvaltningsberättelse

Styrelsen för ACscent Holding AB 559209-0533, med säte i Malmö, avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för perioden 1 januari - 31 december 2021. Årsredovisningen och koncernredovisningen föreslås fastställas på årsstämman den 25 maj 2022. Rapporten har upprättats i tusentals kronor, TSEK, om inget annat anges.

Information om verksamheten

Scandinavian Cosmetics Group har verkat på de skandinaviska marknaderna i nästan ett sekel och är en av de största samarbetspartnerna till varumärkesägare av skönhetsprodukter i Nordeuropa. Ursprungligen startades bolaget som ett rent distributions- och logistikföretag men har under åren utvecklats till ett fullserviceföretag som bedriver varumärkesbyggande distributionsverksamhet för både varumärkesägare och återförsäljare.

Scandinavian Cosmetics's kärnverksamhet är inom segmenten doft, kosmetik och hudvård, vilket är en del av den totala skönhets- och hygienmarknaden.

Scandinavian Cosmetics driver en stor och diversifierad varumärkesportfölj som bygger på långvariga affärsrelationer och huvudmannaavtal över diversifierade detaljhandelskanaler med betydande andel inom e-handel. Scandinavian Cosmetics är den största oberoende distributören inom skönhetsprodukter i Sverige och Norge.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Scandinavian Cosmetics och Coty, en av gruppens större partners, beslöt i godo att upphöra med sitt partnerskap från och med den 1 juli 2021. Coty-portföljens avgång har skapat möjligheter för Scandinavian Cosmetics att ta sig an nya varumärken och fokusera på ytterligare värdeskapande för befintliga varumärken samt nya varumärken. Förlusten av Coty-kontraktet hade en negativ inverkan på EBITDA men största delen av underskottet täcktes av tillväxt från övrig verksamhet.

Scandinavian Cosmetics har under våren 2021 framgångsrikt flyttat samtliga tre länders lager till ett nytt modernt och automatiserat lager i Malmö. Det är en omfattande satsning på logistikfunktionen och det stärker gruppens position på den skandinaviska marknaden.

Under 2021 har även hela gruppens IT-plattform och struktur setts över och bolag i Sverige och Danmark har succesivt under 2021 bytt ERP och hela koncernen har idag samma ERP system och målet är att helakoncernen ska ha samma ERP-system under Q1 2022. Integrationen av det nya ERP-

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104976

systemet har varit framgångsrikt och gruppen har stärkt sitt skandinaviska erbjudande till huvudmännen.

Scandinavian Cosmetics har inte i någon större utsträckning drabbats negativt under 2021 av COVID-19-pandemin. Den ekonomiska påverkan på verksamheten och resultatet var begränsad under 2021.

Väsentliga händelser efter räkenskapsåret utgång

I mars 2022 tecknade Storskogen 3 Invest AB avtal om att förvärva 96% av aktierna i ACscent Holding AB och kommer därmed att gå in som ny huvudägare för Scandinavian Cosmetics koncernen. Transaktionen, som är villkorad av konkurrensgodkännande, förväntas slutföras under andra kvartalet 2022. I samband med transaktion kommer också den av koncernen utgivna obligationen att återbetalas.

Utveckling av verksamhet, ställning och resultat (koncernen)

TSEK	2021	2020	2019 (2)
Nettoomsättning	1 140 040	1 157 337	68 635
Rörelseresultat	69 830	71 442	-14 985
Resultat före skatt	36 419	30 009	-20 519
Balansomslutning	943 985	985 097	843 604
Soliditet 1)	23%	18%	8%
Medeltal anställda	244	230	231

1) Justerat eget kapital/Balansomslutning

2) Jämförelsetalen för 2019 innehåller endast resultat från 15 november 2019 till 31 december 2019.

Kommentarer till verksamhet, resultat och ställning

Koncernen har en bra finansiell ställning och ett resultatmässigt stabilt 2021 bakom sig. Verksamheten har utvecklats väl under 2021 och koncernen har tillväxt på alla tre skandinaviska marknader med stärkta marginaler. Det är framför allt segmenten exklusiv hudvård och dofter som har gått framåt driven av den ökade näthandeln under pandemin. Vi förväntar att den positiva trenden fortsätter under 2022

Medarbetare

Per 31 december 2021 hade koncernen 244 anställda.

Väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer

Koncernen är exponerad för flertalet globala och koncernspecifika risker som kan påverka verksamheten och resultatet, samt koncernens finansiella ställning. Koncernens försäljning påverkas till exempel av ändrade marknadsförhållanden som kan innefatta konjunkturpåverkan, förändringar i modetrender, säsongsvariationer samt den rådande konkurrenssituationen. Koncernen arbetar aktivt och förebyggande för att förutse dessa variationer, en del i detta är att anpassa anbudet till den efterfrågan som man ser på marknaden, både i realtid och i närliggande framtid.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104977

Koncernen ska lätt kunna göra denna omställning, till exempel att skifta fokus från detaljförsäljning till e-handel. De förutsebara riskerna identifieras och övervakas centralt på grundval av fastställda riktlinjer. Riskhanteringen i koncernen syftar till att positionera koncernen för att kunna agera aktivt på eventuella risksituationer. Nedan finns en lista över risker som koncernen anser vara väsentliga.

Operativa risker

Marknad: Efterfrågan på koncernens produkter styrs av den allmänna konjunkturen. Risken för vikande konjunktur på en eller flera marknader balanseras genom att koncernen har en god spridning av sina kunder på olika marknader. Koncernen arbetar med så exakt prognostisering som möjligt för att kunna anpassa och justera koncernens kapacitet till marknadens reella efterfrågan, för att driva verksamheten lönsamt och förbli konkurrenskraftig. Koncernen/ansvariga inom koncernen har ett nära samarbete med sina kunder och samarbetspartner för att hela tiden behålla en långvarig och lönsam relation för båda parter.

Erbjudande: Risk för att koncernen inte anpassar eller förändrar sitt erbjudande och sina tjänster för att motsvara kundernas behov och förväntningar, vilket kan leda till förlorade intäkter och/eller minskade konkurrensfördelar. Exempelvis gällande teknisk utveckling och digitalisering.

Konkurrens: Koncernens verksamhet bedrivs i konkurrensutsatta branscher. Det finns en risk för ökad konkurrens från nya eller utländska aktörer.

Kompetensförsörjning: Risk att koncernen inte lyckas attrahera och bibehålla rätt medarbetare, och/eller att rätt kompetens inte finns tillgänglig på arbetsmarknaden, vilket kan leda till svårigheter att anställa och bibehålla kvalificerad kompetens och medarbetare

Personberoende: Risk för personberoende av nyckelpersoner inom koncernen, vilket kan leda till ineffektivitet eller förlorade affärsmöjligheter/relationer.

Förvärv och integration: Risk för en icke-effektiv integration mellan koncernbolagen, vilket kan leda till att synergier inom koncernen inte tas till vara. Integration av nyförvärvade företag kan också innebära en påfrestning på existerande verksamheter.

Finansiella risker

Kreditrisk: Kreditrisk definieras som risken att en motpart inte kan fullgöra sina betalningsåtaganden gentemot koncernen. Kreditrisk uppstår genom innehav i likvida medel, tillgodohavanden hos banker och kreditinstitut samt kundkreditexponeringar inklusive utestående fordringar. Kreditrisk inom den normala affärsverksamheten är främst relaterad till kundfordringar.

Ränterisk: Med ränterisk avses risken att räntenivån på koncernens finansiella instrument påverkas på grund av ändringar i marknadsräntan, vilket kan påverka dess räntenetto negativt.

Rapporteringsrisk: Risk för felaktig finansiell rapportering på grund av felaktiga bedömningar, felaktig tillämpning av relevanta redovisningsprinciper eller övriga fel, vilket kan leda till bristande beslutsunderlag.

Likviditetsrisk: Likviditetsrisk definieras som risken att inte kunna infria sina betalningsförpliktelser vid förfallotidpunkterna utan att kostnaden för att erhålla betalningsmedel ökar avsevärt. Koncernledningen följer löpande upp prognoser för koncernens likviditetsreserv och likvida medel baserade på förväntade kassaflöden.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104978

Refinansieringsrisk: Refinansieringsrisk kan beskrivas som bristen på tillgång till lång eller kortsiktig finansiering vid förfallodagen för befintlig lång- eller kortsiktig finansiering. Risken begränsas genom att koncernen alltid har bekräftade outnyttjade kreditutrymmen som bedöms som tillräckligt stora samt genom att refinansiering alltid påbörjas i god tid innan låneförfall.

Valutarisk: Koncernen är exponerad för valutarisk, då ca 81% av alla inköp görs i utländsk valuta. Den största posten i utländsk valuta när det gäller inköp utgörs av EURO. Försäljningen faktureras i lokal valuta i respektive rörelsedrivande bolag. Koncernen har en gemensam valutapolicy som alla bolag inom koncernen följer. Målet med policyn är att minska osäkerheten för variabler beroende av finansiella orsaker.

Förväntad framtida utveckling

Gruppen bedriver ett kontinuerligt arbete med att utveckla verksamheten inom de olika segmenten. Den framtida utvecklingen för koncernens dotterbolag bedöms vara god. Bedömningen stöds av att vi ser en tillväxt på våra viktigaste varumärken på marknaderna där koncernen är närvarande.

Moderföretaget

Moderföretaget ACscent Holding AB bildades den 27 maj 2019. Bolaget har ingen operativ verksamhet utöver att agera moderföretag till gruppen samt bedriva därmed förenlig verksamhet. Resultatet efter finansiella kostnader upp till till -1 TSEK, vilket också är årets resultat. Det egna kapitalet uppgick till 182 194 TSEK. Moderbolaget hade inga anställda under 2021.

Hållbarhetsarbete

Företagsledningen ansvarar för arbetsmiljön. Varje år, i det fjärde kvartalet, granskas innevarande års arbetsmiljö där säkerhetsombudet ges möjlighet att delta. Syftet är att se till att arbetsmiljöns mål uppnås. Granskningen är baserad på protokoll från säkerhetsrundor, genomförda riskbedömningar, handlingsplaner, incident- och olycksrapportering, rapporter från arbets- hälso- och sjukvårdstjänster och information från interna möten. Uppföljningen dokumenteras vilket görs i samråd med säkerhetsrepresentanten. Koncernens hållbarhetsarbete presenteras i en separat hållbarhetsrapport.

Mål och policy

En bra och säker arbetsmiljö är en viktig fråga för Scandinavian Cosmetics. Målet är att skapa en social, hälsosam och utvecklande arbetsplats för alla anställda, där risker för arbetsskador och arbetsrelaterad ohälsa förebyggs. Ledningens ambition är att skapa en meningsfull arbetsmiljö med de bästa förutsättningarna för att vi ska vara konkurrenskraftiga som arbetsgivare. Mål, riktlinjer och rutiner för vår arbetsplats och arbetsförhållandena fastställs i vår arbetsmiljöhandbok.

- Medarbetarundersökning genomförs en gång per år
- Medarbetarintervjuer genomförs en gång per år
- Generösa anställningsförmåner
- Vårdutredning erbjuds alla anställda
- Webbaserad arbetsmiljöundersökning genomförs vartannat år
- Skyddsrundor genomförs minst en gång om året
- Gemensamma aktiviteter, som personalfester och idrottsevenemang

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104979

Vi följer och stödjer utvecklingen mot ett mer miljövänligt sätt att paketera kosmetiska produkter, delvis inom vår egen organisation, men också tillsammans med branschorganisationen Cosmetic Europe och industrin. Alla konsumentprodukter skapar miljöpåverkan under hela deras livscykel. Genom att erkänna behovet av att designa produkter och processer som minimerar deras miljöpåverkan har vi och kosmetikaindustrin implementerat ett brett spektrum av strategier som bidrar till att förbättra sektorns hållbarhet. Till exempel fortsätter användningen av biologiskt nedbrytbara, återvinningsbara och återanvändbara förpackningar att öka, och förpackningar blir mer och mer utformade baserat på ett livscykeltänkande. Ekologisk design av formler och förpackningar uppmuntras och åtföljs mer och mer av utbildning och delning av bästa praxis. Vi undersöker ständigt möjligheterna till mer miljövänliga förpackningsmaterial.

Vi undersöker till exempel möjligheterna att ersätta plastförpackningar med återvunnen plast eller papper. Inom detta område får vi mycket bra feedback från varuhusen för att ytterligare kommunicera med varumärkesägarna för att följaktligen påverka hur produkterna förpackas.

Eftersom många av de produkter vi hanterar går ut och ur sortiment, hanterar vi också produktavfallet genom att arbeta tillsammans med varumärkesägare. Till exempel arbetar vi proaktivt tillsammans med dem när en någon produkt kommer att tas ur sortimentet för att minimera returvolymen. På detta sätt kan vi introducera olika kampanjer eller rabatter i tid och därmed öka möjligheten för att produkterna säljs och inte behöver returneras.

Idag har vi inte en strukturerad datainsamlingsrutin implementerad vad gäller kostnader, avfall och förpackning. För att stödja strategiska beslut och göra det möjligt att följa upp, utvärdera och utveckla vårt arbete med förpackningar och avfall kommer vi implementera en rutin och börja mäta material KPI: er (Key Performance Indicators) av denna aspekt. Efter implementering av rutiner för att mäta detta kan vi vidare formulera våra mål. Vår ambition är att ha detta på plats 2022.

Förslag till vinstdisposition:

Till årsstämmans förfogande står följande:

Överkursfond	185 427 589
Årets förlust	-1 475
Balanserat resultat	-4 326 410
	181 099 704

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

Till aktieägare utdelas	-
I ny räkning överförs	181 099 704
	181 099 704

Styrelsens yttrande över den föreslagna dispositionen

Styrelsen och verkställande direktör föreslår att hela vinsten balanseras och ingen utdelning utgår.

Beträffande moderföretagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar, rapporter över förändringar i eget kapital, kassaflödesanalyser samt noter. Alla belopp uttrycks i tusentals svenska kronor där ej annat anges.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104980

Koncernens rapport över totalresultatet

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Nettoomsättning	5	1 140 040	1 157 337
Summa		**1 140 040**	**1 157 337**
Handelsvaror	22	-602 595	-652 184
Övriga externa kostnader	7	-244 466	-228 124
Personalkostnader	6	-160 715	-146 755
Avskrivningar materiella & immateriella	8, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19	-62 434	-58 832
Summa rörelsens kostnader		**-1 070 210**	**-1 085 895**
Rörelseresultat		**69 830**	**71 442**
Finansiella intäkter		2	31
Finansiella kostnader		-33 413	-41 464
Finansnetto	**9**	**-33 411**	**-41 433**
Resultat före skatt	**5**	**36 419**	**30 009**
Inkomstskatt	10	-8 973	-10 138
Årets resultat		**27 446**	**19 871**
Övrigt totalresultat:			
Poster som kan komma att omföras till årets resultat			
Valutakursdifferenser		7 824	-8 869
Övrigt totalresultat, netto efter skatt		**7 824**	**-8 869**
Summa totalresultat för perioden		**35 270**	**11 002**

Koncernens rapport över finansiell ställning

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella tillgångar			
Distributionsrättigheter	11	112 874	132 804
Kundrelationer	12	49 156	52 015
Varumärken	13	20 740	22 305
Goodwill	15	190 945	189 989
Aktiverade utvecklingskostnader	14	0	32 433
Övriga immateriella tillgångar	16	8	186
Summa immateriella tillgångar	**5**	**373 723**	**429 732**
Materiella anläggningstillgångar			
Inventarier	17	34 683	20 255
Nyttjanderätter	8, 18, 19	42 977	55 553
Summa materiella anläggningstillgångar	**5**	**77 660**	**75 808**
Finansiella anläggningstillgångar			
Uppskjutna skattefordringar	28	3 944	1 763
Övriga finansiella anläggningstillgångar		539	256
Summa finansiella anläggningstillgångar		**4 483**	**2 019**
Summa anläggningstillgångar		**455 866**	**507 559**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104981

Omsättningstillgångar			
Handelsvaror	22	122 684	182 423
Summa varulager		**122 684**	**182 423**
Kundfordringar	21	170 774	144 753
Aktuella skattefordringar		13 324	6 601
Övriga fordringar		4 075	14 260
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	24	8 527	7 256
Summa kortfristiga fordringar		**196 700**	**172 870**
Likvida medel	25	168 735	122 245
Summa omsättningstillgångar		**488 119**	**477 538**
SUMMA TILLGÅNGAR		**943 985**	**985 097**

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital			
Aktiekapital		1 094	1 094
Övrigt tillskjutet kapital		189 678	189 678
Reserver		-655	-8 479
Balanserat resultat (inklusive årets resultat)		24 821	-2 625
Summa eget kapital		**214 938**	**179 668**
Skulder			
Långfristiga skulder			
Obligationslån	3	394 869	391 555
Leasingskuld	8	33 935	46 290
Uppskjuten skatteskuld	29	41 377	47 125
Summa långfristiga skulder		**470 181**	**484 970**
Kortfristiga skulder			
Skulder till kreditinstitut	3	20 598	20 341
Leverantörsskulder		77 795	129 608
Aktuell skatteskuld		27 525	23 361
Leasingskuld	8	11 070	14 780
Övriga skulder	30	17 485	29 176
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	31	104 393	103 193
Summa kortfristiga skulder		**258 866**	**320 459**
Summa skulder		**729 047**	**805 429**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		**943 985**	**985 097**

Koncernens rapport över förändringar i eget kapital

	Not	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Reserver	Balanserat resultat	Summa eget kapital

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104982

				inklusive årets resultat	
Ingående balans 2020-01-01	**1 000**	**85 000**	**390**	**-22 496**	**63 895**
Årets resultat				19 871	19 871
Övrigt totalresultat			-8 869		-8 869
Summa totalresultat			**-8 869**	**19 871**	**11 002**
Aktieägartillskott					
Nyemission	94	104 678			104 772
Utgående balans 2020-12-31	**1 094**	**189 678**	**-8 479**	**-2 625**	**179 668**
Ingående balans 2021-01-01	**1 094**	**189 678**	**-8 479**	**-2 625**	**179 668**
Årets resultat				27 446	27 446
Övrigt totalresultat			7 824		7 824
Summa totalresultat			**7 824**	**27 446**	**35 270**
Utgående balans 2021-12-31	**1 094**	**189 678**	**-655**	**24 821**	**214 938**

Koncernens rapport över kassaflöden

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		69 830	71 442
Justering för avskrivningar		62 434	58 832
Omklassificering immateriella anläggninstillgångar	14	16 982	
Erhållen ränta	9	2	31
Betald ränta	9	-25 594	-34 956
Betalda inkomstskatter		-19 749	-5 653
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		**103 905**	**90 056**
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Förändring av varulager		59 739	25 292
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-17 780	4 449
Ökning/minskning av rörelseskulder		-62 354	96 891
Summa förändring av rörelsekapital		**-20 395**	**126 633**
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**83 510**	**216 869**
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	17,18,19	-9 217	-5 329
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	14	-17 881	-32 591
Förvärv av dotterföretag, efter avdrag för likvida medel	35	-8 266	-50 033
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		7 400	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**34**	**-27 964**	**-87 953**
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Nybildning			
Amortering av lån till kreditinstitut	0		-61 277

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104983

Upptagna obligationslån/förlagslån		257	32 671
Upptagna lån leasing		0	
Amortering av leasingskuld		-15 895	-14 586
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**-15 638**	**-43 192**
Minskning/ökning av likvida medel		**39 908**	**85 544**
Likvida medel vid årets början		122 245	43 537
Kursdifferenser i likvida medel		6 582	-6 836
Likvida medel vid årets slut	**25**	**168 735**	**122 245**

Moderföretagets rapport över totalresultat

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Övriga externa kostnader		-1	-686
Summa rörelsens kostnader		**-1**	**-686**
Rörelseresultat		**-1**	**-686**
Finansiella kostnader			-6 868
Finansnetto	**39**		**-6 868**
Resultat före skatt		**-1**	**-7 554**
Årets resultat		**-1**	**-7 554**
Övrigt totalresultat:			
Summa totalresultat för perioden		**-1**	**-7 554**

Moderföretagets rapport över finansiell ställning

	Not	2021-12-31	2020-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i dotterföretag	40	182 882	182 882
Summa finansiella anläggningstillgångar		**182 882**	**182 882**
Summa anläggningstillgångar		**182 882**	**182 882**
Omsättningstillgångar			
Likvida medel	44	49	
Summa omsättningstillgångar		**49**	
SUMMA TILLGÅNGAR		**182 931**	182 882
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104984

Aktiekapital	1 094	1 094
Överkursfond	185 427	185 427
Årets resultat	-1	3 228
Balanserat resultat	-4 326	-7 554
Summa eget kapital	**182 194**	**182 195**
Skulder		
Kortfristiga skulder		
Skulder till koncernföretag	737	687
Summa kortfristiga skulder	**737**	**687**
Summa skulder	**737**	**687**
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	**182 931**	**182 882**

Moderföretagets rapport över förändringar i eget kapital

	Not	Aktiekapital	Överkursfond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans 2020-01-01		1 000	80 750	4 250	-1 022	84 978
Omföring föregående års resultat				-1 022	1 022	0
Årets resultat					-7 554	-7 554
Aktieägartillskott						
Nyemission		94	104 677			104 771
Utgående balans 2020-12-31		1 094	185 427	3 228	-7 554	182 195
Ingående balans 2021-01-01		1 094	185 427	3 228	-7 554	182 195
Omföring årets resultat				-7 554	7 554	0
Årets resultat					-1	-1
Utgående balans 2021-12-31		1 094	185 427	-4 326	-1	182 194

Moderföretagets rapport över kassaflöden

	Not	2021-12-31	2020-12-31
Kassaflöde från den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		-1	-686
Betald ränta		0	
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		-1	
Kassaflöde från förändring av rörelsekapital			
Ökning/minskning av rörelseskulder		50	686
Summa förändring av rörelsekapital		**50**	**686**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104985

Kassaflöde från den löpande verksamheten		49	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten			
Förvärv av dotterföretag, efter avdrag för likvida medel		0	
Kassaflöde från investeringsverksamheten	49	**0**	
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Amortering av lån till kreditinstitut			
Kassaflöde från finansieringsverksamheten			
Minskning/ökning av likvida medel		49	
Likvida medel vid årets slut		49	**0**

Noter

1. Allmän information

ACscent Holding AB 559209-0533, är ett aktiebolag registrerat i Sverige med säte i Malmö. Adressen till huvudkontoret är box 9078, 200 39 Malmö, Sverige. Moderbolaget och dess dotterbolag (sammantaget koncernen) bedriver handel med kosmetik, hudvård, doftprodukter samt hårvård.

Om inget annat anges, redovisas alla belopp i tusental kronor (TSEK).

2. Sammanfattning av viktiga redovisningsprinciper

Noten innehåller en förteckning över de väsentliga redovisningsprinciper som tillämpats när denna koncernredovisning har upprättats. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges. Koncernredovisningen omfattar det legala moderbolaget ACscent Holding AB och dess dotterföretag.

2.1 Grund för rapporternas upprättande

Koncernredovisningen för ACscent Holding AB har upprättats i enlighet med Årsredovisningslagen, RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner, samt International Financial Reporting Standards (IFRS) och tolkningar från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) sådana de antagits av EU.

Koncernredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden, förutom vad som avser finansiella tillgångar, som värderas till verkligt värde via resultaträkningen.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med IFRS kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av koncernens redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104986

bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för koncernredovisningen anges i not 4.

2.1.1 Nya standarder och tolkningar som ännu inte har tillämpats av koncernen

Inga nya standarder träder i kraft för räkenskapsår som börjar 1 januari 2021 och senare. Inga publicerade ändringar av befintliga standarder eller nya standarder bedöms ha någon påverkan på koncernen.

2.2 Koncernredovisning

2.2.1 Grundläggande redovisningsprinciper

Dotterföretag

Dotterföretag är alla företag över vilka koncernen har bestämmande inflytande. Koncernen kontrollerar ett företag när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. Dotterföretag inkluderas i koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet överförs till koncernen. De exkluderas ur koncernredovisningen från och med den dag då det bestämmande inflytandet upphör.

Rörelseförvärv

Förvärvsmetoden används för redovisning av koncernens rörelseförvärv. Köpeskillingen för förvärvet av ett dotterföretag utgörs av verkligt värde på överlåtna tillgångar, skulder som koncernen ådrar sig till tidigare ägare av det förvärvade bolaget och de aktier som emitterats av koncernen. I köpeskillingen ingår även verkligt värde på alla skulder som är en följd av en överenskommelse om villkorad köpeskilling. Identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder i ett rörelseförvärv värderas inledningsvis till verkliga värden på förvärvsdagen.

Förvärvsrelaterade kostnader kostnadsförs när de uppstår.

Goodwill värderas initialt som det belopp varmed den totala köpeskillingen och eventuellt verkligt värde för innehav utan bestämmande inflytande på förvärvsdagen överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om köpeskillingen är lägre än verkligt värde på det förvärvade bolagets nettotillgångar, redovisas mellanskillnaden direkt i resultaträkningen.

Koncerninterna transaktioner, balansposter samt orealiserade vinster och förluster på transaktioner mellan koncernföretag elimineras. Redovisningsprinciperna för dotterföretag har i förekommande fall ändrats för att garantera en konsekvent tillämpning av koncernens principer.

2.3 Segmentsrapportering

Rörelsesegment rapporteras på ett sätt som överensstämmer med den interna rapportering som lämnas till den högste verkställande beslutsfattaren. AE4 2017 Sweden AB:s VD motsvarar högste verkställande beslutsfattare för koncernen och utvärderar koncernens finansiella ställning och resultat samt fattar strategiska beslut. Den högste verkställande beslutsfattaren har fastställt rörelsesegmenten baserat på den information som används som underlag för att fördela resurser och utvärdera resultat.

VD bedömer verksamheten utifrån de tre rörelsesegmenten Sverige, Norge och Övrigt som omfattar Danmark och Finland. VD använder EBITDA i bedömningen av koncernens resultat.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104987

2.4 Omräkning av utländsk valuta

Funktionell valuta och rapporteringsvaluta

De olika enheterna i koncernen har den lokala valutan som funktionell valuta då den lokala valutan har definierats som den valuta som används i den primära ekonomiska miljö där respektive enhet huvudsakligen är verksam. I koncernredovisningen används svenska kronor (SEK), som är moderföretagets funktionella valuta och koncernens rapportvaluta.

Transaktioner och balansposter

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan enligt de valutakurser som gäller på transaktionsdagen. Valutakursvinster och förluster som uppkommer vid betalning av sådana transaktioner och vid omräkning av monetära tillgångar och skulder i utländsk valuta till balansdagens kurs, redovisas i rörelseresultatet i rapporten över totalresultat.

Valutakursvinster och -förluster som hänför sig till lån och likvida medel redovisas i rapporten över totalresultat som finansiella intäkter eller kostnader. Alla övriga valutakursvinster och – förluster redovisas i postern "Övriga rörelsekostnader" respektive "Övriga rörelseintäkter" i rapporten över totalresultat.

Omräkning av utländska koncernföretag

Resultat och finansiell ställning för alla koncernföretag som har en annan funktionell valuta än rapportvalutan, omräknas till koncernens rapportvaluta. Tillgångar och skulder för var och en av balansräkningarna omräknas från utlandsverksamhetens funktionella valuta till koncernens rapporteringsvaluta, svenska kronor, till den valutakurs som råder på balansdagen. Intäkter och kostnader för var och en av resultaträkningarna omräknas till svenska kronor till den genomsnittskurs som förelegat vid varje transaktionstidpunkt. Omräkningsdifferenser som uppstår vid valutaomräkning av utlandsverksamheter redovisas i övrigt totalresultat.

Ackumulerade vinster och förluster i eget kapital redovisas i resultaträkningen när utlandsverksamheten avyttras helt eller delvis.

Goodwill och justeringar av verkligt värde som uppkommer vid förvärv av en utlandsverksamhet behandlas som tillgångar och skulder hos denna verksamhet och omräknas till balansdagens kurs.

2.5 Intäktsredovisning

ACscent Holding AB koncernen genererar intäkter från försäljning av varor inom hudvård, hårvård, makeup och doft. Koncernen säljer färdiga produkter till detaljhandeln. I kontrakt med kunder finns det normalt två prestationsåtaganden, varor och transporttjänster. Intäkt redovisas vid den tidpunkt då kontroll över tillgången överförts till kunden. Vid vilken tidpunkt som kontroll över varorna överförs till kunden beror på fraktvillkoren. ACscent Holding AB koncernen är huvudman för såväl försäljning av varor som för transporttjänster, därmed redovisas belopp som betalas av kunden som intäkt och den motsvarande kostnaden redovisas som kostnad för sålda varor.

En fordran redovisas när varorna har levererats då ersättningen vid denna tidpunkt är säker då det endast är tidsåtgång som krävs innan betalningen ska ske. Således uppkommer normalt ej kontraktsfordringar eller ofakturerade fordringar. Ingen finansieringskomponent bedöms föreligga vid försäljningstidpunkten då kredittiden normalt är 30 dagar. Till följd av att ersättningen vad gäller rörliga ersättningar till största del regleras på fakturan förekommer endast mindre kontraktsskulder

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104988

avseende volymrabatter. En avtalsskuld redovisas för förväntade volymrabatter i förhållande till försäljningen till och med balansdagen

När koncernen säljer varor till kunder med returrätt redovisas en skuld för ersättningen och en tillgång för rätten att återkräva varorna (klassificerad som övrig tillgång) avseende varor som förväntas returneras. Historisk erfarenhet används för att uppskatta andel returer vid försäljningstidpunkten (förväntat värde-metoden).

2.5.3 Ränteintäkter

Ränteintäkter intäktsredovisas med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.6 Leasing

Koncernens leasingavtal består till största del av lokaler och bilar. Leasingavtalen skrivs normalt för fasta perioder om 1 till 5 år med möjlighet till förlängning. Villkoren förhandlas separat för varje avtal och innehåller ett stort antal olika avtalsvillkor.

Avtal kan innehålla både leasing- och icke-leasingkomponenter. Koncernen fördelar ersättningen i avtalet till leasing- och icke-leasingkomponenter baserat på deras relativa fristående priser. För leasingavgifter av fastigheter för vilka koncernen är hyresgäst har man dock valt att inte separera leasing- och icke-leasingkomponenter och istället redovisas dessa som en enda leasingkomponent.

Leasingavtalen redovisas som nyttjanderätter och en motsvarande skuld redovisas den dagen som den leasade tillgången finns tillgänglig för användning av koncernen, Varje leasingbetalning fördelas mellan amortering av skulden och finansiell kostnad. Den finansiella kostnaden ska fördelas över leasingperioden så att varje redovisningsperiod belastas med ett belopp som motsvarar en fast räntesats för den under respektive period redovisade skulden. Nyttjanderätten skrivs av linjärt över det kortare av tillgångens nyttjandeperiod och leasingavtalets längd.

Tillgångar och skulder som uppkommer från leasingavtal redovisas initialt till nuvärde. I leasingskulden inkluderas nuvärdet av fast avgifter och/eller variabla leasingavgifter som beror på ett index eller en ränta. Leasingbetalningarna diskonteras med den marginella låneräntan.

Tillgångarna med nyttjanderätt värderas till anskaffningsvärde och inkluderar följande:

- den initiala värderingen av leasingskulden och

- betalningar gjorda vid eller innan den tidpunkt då den leasade tillgången görs tillgänglig för leasetagaren.

För leasingavtal där den underliggande tillgången har lågt värde eller där avtalet är ett korttidsavtal tillämpas det praktiska undantaget i IFRS 16 vilket innebär att leasingavgiften redovisas som en kostnad linjärt över leasingperioden i resultaträkningen och ingen nyttjanderättstillgång eller leasingskuld redovisas i balansräkningen.

Optioner att förlänga eller säga upp avtal inkluderas i tillgången och skulden då det bedömts vara sannolikt att de kommer att utnyttjas.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104989

2.7 Ersättningar till anställda

2.7.1 Kortfristiga ersättningar

Skulder för löner och ersättningar, inklusive icke-monetära förmåner och betald frånvaro, som förväntas bli reglerade inom 12 månader efter räkenskapsårets slut, redovisas som kortfristiga skulder till det odiskonterade belopp som förväntas bli betalt när skulderna regleras. Kostnaden redovisas i takt med att tjänsterna utförs av de anställda. Skulden redovisas som förpliktelse avseende ersättningar till anställda i balansräkningen.

2.7.2 Ersättningar efter avslutad anställning

Koncernföretagen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. En avgiftsbestämd pensionsplan är en pensionsplan enligt vilken koncernen betalar fasta avgifter till en separat juridisk enhet. Koncernen har inte några rättsliga eller informella förpliktelser att betala ytterligare avgifter om denna juridiska enhet inte har tillräckliga tillgångar för att betala alla ersättningar till anställda som hänger samman med de anställdas tjänstgöring under innevarande eller tidigare perioder. Avgifterna redovisas som kostnad i periodens resultat i den takt de intjänas genom att de anställda utfört tjänster åt företaget under perioden.

2.8 Aktuell och uppskjuten inkomstskatt

Periodens skattekostnad omfattar aktuell och uppskjuten skatt. Skatt redovisas i rapporten över totalresultat, utom när skatten avser poster som redovisas i övrigt totalresultat eller direkt i eget kapital. I sådana fall redovisas även skatten i övrigt totalresultat respektive eget kapital.

Aktuell skatt beräknas på periodens skattemässiga resultat enligt gällande skattesats. Den aktuella skattekostnaden beräknas på basis av de skatteregler som på balansdagen är beslutade eller i praktiken beslutade i de länder där moderföretaget och dess dotterföretag är verksamma och genererar skattepliktiga intäkter. Ledningen utvärderar regelbundet de yrkanden som gjorts i självdeklarationer avseende situationer där tillämpliga skatteregler är föremål för tolkning. Den gör, när så bedöms lämpligt, avsättningar för belopp som troligen ska betalas till skattemyndigheten.

Uppskjuten skatt redovisas på alla temporära skillnader som uppkommer mellan det skattemässiga värdet på tillgångar och skulder och dessas redovisade värden i koncernredovisningen. Uppskjuten skatteskuld redovisas emellertid inte om den uppstår till följd av första redovisningen av goodwill. Uppskjuten skatt redovisas heller inte om den uppstår till följd av en transaktion som utgör den första redovisningen av en tillgång eller skuld som inte är ett rörelseförvärv och som, vid tidpunkten för transaktionen, varken påverkar redovisat eller skattemässigt resultat. Uppskjuten inkomstskatt beräknas med tillämpning av skattesatser (och -lagar) som har beslutats eller aviserats per balansdagen och som förväntas gälla när den berörda uppskjutna skattefordran realiseras eller den uppskjutna skatteskulden regleras.

Uppskjutna skattefordringar redovisas i den omfattning det är troligt att framtida skattemässiga överskott kommer att finnas tillgängliga, mot vilka de temporära skillnaderna kan utnyttjas.

Uppskjutna skattefordringar och -skulder kvittas när det finns en legal kvittningsrätt för aktuella skattefordringar och skatteskulder och när de uppskjutna skattefordringarna och skatteskulderna hänför sig till skatter debiterade av en och samma skattemyndighet och avser antingen samma skattesubjekt eller olika skattesubjekt, där det finns en avsikt att reglera saldona genom nettobetalningar.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104990

2.9 Immateriella tillgångar

Goodwill

Goodwill uppstår vid förvärv av dotterföretag och avser det belopp varmed köpeskillingen, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande i det förvärvade företaget samt verkligt värde per förvärvsdagen på tidigare egetkapitalandel i det förvärvade företaget, överstiger verkligt värde på identifierbara förvärvade nettotillgångar. Om beloppet understiger verkligt värde för det förvärvade dotterföretagets nettotillgångar, i händelse av ett förvärv till lågt pris, redovisas mellanskillnaden direkt i rapporten över totalresultat.

I syfte att testa nedskrivningsbehov, fördelas goodwill som förvärvats i ett rörelseförvärv till kassagenererande enheter eller grupper av kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av synergier från förvärvet. Varje enhet eller grupp av enheter som goodwill har fördelats till motsvarar den lägsta nivå i koncernen på vilken goodwillen i fråga övervakas i den interna styrningen. Goodwill övervakas på rörelsesegmentnivå.

Goodwill nedskrivningstestas årligen eller oftare om händelser eller ändringar i förhållanden indikerar en möjlig värdeminskning. Det redovisade värdet på den kassagenererande enhet som goodwillen hänförts till jämförs med återvinningsvärdet, vilket är det högsta av nyttjandevärdet och det verkliga värdet minus försäljningskostnader. Eventuell nedskrivning redovisas omedelbart som en kostnad och återförs inte.

Distributionsrättigheter

Immateriella rättigheter som förvärvades som en del av ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde vid anskaffningstidpunkten och skrivs av linjärt över den prognosticerade nyttjandeperioden. Uppskattad nyttjandeperiod uppgår till 7 år, vilket motsvarar den uppskattade tid de kommer generera kassaflöde.

Kundrelationer

Kundrelationer som förvärvades som en del av ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde vid anskaffningstidpunkten och skrivs av linjärt över den prognosticerade nyttjandeperioden. Uppskattad nyttjandeperiod uppgår till 14 år, vilket motsvarar den uppskattade tid de kommer generera kassaflöde.

Varumärke

Varumärke som förvärvades som en del av ett rörelseförvärv redovisas till verkligt värde vid anskaffningstidpunkten och skrivs av linjärt över den prognosticerade nyttjandeperioden. Uppskattad nyttjandeperiod uppgår till 3 år, vilket motsvarar den uppskattade tid de kommer generera kassaflöde.

Varumärket som uppstod i det svenska bolaget efter ACscents förvärv av Scandinavian Cosmetics Group skrivs det inte av på. Det ingår i nedskrivningstestet som görs varje år.

2.10 Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår utgifter som direkt kan hänföras till förvärvet av tillgången och bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104991

Tillkommande utgifter läggs till tillgångens redovisade värde eller redovisas som en separat tillgång, beroende på vilket som är lämpligt, endast då det är sannolikt att de framtida ekonomiska förmåner som är förknippade med tillgången kommer att komma koncernen till godo och tillgångens anskaffningsvärde kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Redovisat värde för en ersatt del tas bort från balansräkningen. Alla andra former av reparationer och underhåll redovisas som kostnader i rapporten över totalresultat under den period de uppkommer.

Avskrivningar görs linjärt, minskat med det beräknade restvärdet, över den beräknade nyttjandeperioden. För materiella anläggningstillgångar som innehas enligt finansiella leasingavtal, görs avskrivningar över den kortaste av nyttjandeperioden eller leasingperioden.

Nyttjandeperioderna är som följer:

Inventarier 3-10 år

Tillgångarnas restvärden och nyttjandeperiod prövas vid varje rapportperiods slut och justeras vid behov.

En tillgångs redovisade värde skrivs omgående ner till dess återvinningsvärde om tillgångens redovisade värde överstiger dess bedömda återvinningsvärde.

Vinster och förluster vid avyttring av en materiell anläggningstillgång fastställs genom en jämförelse mellan försäljningsintäkten och det redovisade värdet och redovisas i Övriga rörelseintäkter respektive Övriga rörelsekostnader i rapport över totalresultat. resultaträkningen.

2.10.2 Aktiverade utvecklingskostnader

Kostnader som är direkt hänförliga till utveckling och implementation av identifierbara och unika programvaruprodukter som kontrolleras av koncernen, redovisas som immateriella tillgångar när följande kriterier är uppfyllda:

- det är tekniskt möjligt att färdigställa programvaran så att den kan användas,
- företagets avsikt är att färdigställa programvaran och att använda den och det finns förutsättningar att använd programvaran,
- det kan visas hur programvaran genererar troliga framtida ekonomiska fördelar,
- De utgifter som är hänförliga till programvaran under dess utveckling kan beräknas på ett tillförlitligt sätt

Direkt hänförbara utgifter som balanseras som en del av programvaran utgörs av direkta kostnader för inköp samt kostnader för externa konsulter vid implementation. Balanserade utvecklingskostnader redovisas som immateriella tillgångar och skrivs av från den tidpunkt då tillgången är färdig att användas.

2.11 Nedskrivningar av icke finansiella tillgångar

Immateriella tillgångar som har en obestämbar nyttjandeperiod (goodwill) skrivs inte av utan prövas årligen avseende eventuellt nedskrivningsbehov. Tillgångar som skrivs av bedöms med avseende på värdenedgång närhelst händelser eller förändringar i förhållanden indikerar att det redovisade värdet kanske inte är återvinningsbart. En nedskrivning görs med det belopp varmed tillgångens redovisade värde överstiger dess återvinningsvärde. Återvinningsvärdet är det högre av tillgångens verkliga värde minskat med försäljningskostnader och dess nyttjandevärde. Vid bedömning av nedskrivningsbehov

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104992

grupperas tillgångar på de lägsta nivåer där det finns i allt väsentligt oberoende kassaflöden (kassagenererande enheter). För tillgångar (andra än goodwill) som tidigare har skrivits ner görs per varje balansdag en prövning av om återföring bör göras.

2.12 Finansiella instrument

2.12.1 Första redovisningstillfället

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när koncernen blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Köp och försäljning av finansiella tillgångar och skulder redovisas på affärsdagen, det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången.

Finansiella instrument redovisas vid första redovisningstillfället till verkligt värde plus, för en tillgång eller finansiell skuld som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiell tillgång eller finansiell skuld, till exempel avgifter och provisioner. Transaktionskostnader för finansiella tillgångar och finansiella skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen kostnadsförs i rapporten över totalresultat.

2.12.2 Finansiella tillgångar - Klassificering och värdering

Finansiella tillgångar värderas initialt till verkligt värde plus, i de fall tillgången inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen, transaktionskostnader direkt hänförliga till köpet.

Koncernen klassificerar endast sina finansiella tillgångar som tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde då följande krav är uppfyllda:

- tillgången ingår i en affärsmodell där målet är att inkassera avtalsenliga kassaflöden, och
- avtalsvillkoren ger vid specifika tidpunkter upphov till kassaflöden som enbart består av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Samtliga av koncernens finansiella tillgångar redovisas till upplupet anskaffningsvärde. Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av posterna andra långfristiga fordringar, kundfordringar, övriga fordringar och likvida medel.

Kundfordringar

Kundfordringar är belopp hänförliga till kunder avseende sålda varor i den löpande verksamheten. Kundfordringar förfaller generellt till betalning inom 30 dagar och samtliga kundfordringar har därför klassificeras som omsättningstillgångar. Kundfordringar redovisas initialt till transaktionspriset. Koncernen innehar kundfordringarna i syftet att insamla avtalsenliga kassaflöden och värderar dem därför vid efterföljande redovisningstidpunkter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Koncernens metod för beräkning av reserveringen för osäkra kundfordringar beskrivs nedan.

Det redovisade värdet av kundfordringarna inkluderar fordringar som omfattas av factoringavtal. Genom avtalet har koncernen överfört fordringar till ett factoringföretag i utbyte mot kontanter, och fordringarna kan därför inte säljas eller pantsättas. Koncernen har dock behållit kreditrisken och risken för sen betalning. Koncernen fortsätter därför att redovisa de överförda tillgångarna i sin helhet i balansräkningen. Det belopp som erhållits genom factoringavtalet redovisas som upplåning mot säkerhet. Koncernen anser att affärsmodellen att insamla avtalsenliga kassaflöden även i fortsättningen är lämplig för dessa fordringar och värderar dem därför även i fortsättningen till upplupet anskaffningsvärde.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104993

2.12.3 Bortbokning finansiella tillgångar

Finansiella tillgångar, eller en del av tas bort från balansräkningen när de avtalsrättsliga rättigheterna att erhålla kassaflöden från tillgångarna har löpt ut eller överförts och antingen (i) koncernen överför allt väsentligt alla risker och fördelar som är förknippade med ägande eller (ii) Koncernen överför inte eller behåller i allt väsentligt alla risker och fördelar förknippade med ägandet och koncernen har inte behållit kontrollen över tillgången.

2.12.4 Finansiella skulder - Klassificering och värdering

Koncernen klassificerar sina finansiella skulder i följande kategori: finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde.

Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde

Koncernens övriga finansiella skulder klassificeras som efterföljande värderade till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Övriga finansiella skulder består av obligationslån, skulder till kreditinstitut, leverantörsskulder och övriga skulder.

2.12.5 Bortbokning finansiella skulder

Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläckts eller överförts till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i rapporten över totalresultat.

Då villkoren för en finansiell skuld omförhandlas, och inte bokas bort från balansräkningen, redovisas en vinst eller förlust i rapport över totalresultat. Vinsten eller förlusten beräknas som skillnaden mellan de ursprungliga avtalsenliga kassaflödena och de modifierade kassaflödena diskonterade till den ursprungliga effektiva räntan.

2.12.6 Kvittning

Finansiella tillgångar och skulder kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen, endast när det finns en legal rätt att kvitta de redovisade beloppen och en avsikt att reglera dem med ett nettobelopp eller att samtidigt realisera tillgången och reglera skulden. Den legala rättigheten får inte vara beroende av framtida händelser och den måste vara rättsligt bindande för företaget och motparten både i den normala affärsverksamheten och i fall av betalningsinställelse, insolvens eller konkurs.

2.12.7 Nedskrivning finansiella instrument

Tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde

Koncernen bedömer de framtida förväntade kreditförluster som är kopplade till tillgångar redovisade till upplupet anskaffningsvärde. Koncernen redovisar en kreditreserv för sådana förväntade kreditförluster vid varje rapporteringsdatum.

För kundfordringar tillämpar koncernen den förenklade ansatsen för nedskrivningsprövning av kundfordringar, det vill säga, reserven kommer att motsvara den förväntade kreditförlusten beräknad baserat på förlustrisken för hela fordrans löptid och redovisas när fordran redovisas första gången.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104994

Koncernen använder sig utav framåtblickande variabler för förväntade kreditförluster. Förväntade kreditförluster redovisas i koncernens rapport över totalresultat i posten övriga externa kostnader.

2.13 Varulager

Varulagret redovisas, med tillämpning av först-in först-ut-principen, till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet. Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten, med avdrag för tillämpliga rörliga försäljningskostnader.

2.14 Likvida medel

I likvida medel ingår, i såväl balansräkningen som i rapporten över kassaflöden, kassa och banktillgodohavanden.

2.15 Aktiekapital

Stamaktier klassificeras som eget kapital.

2.16 Utdelningar

Utdelning till moderföretagets aktieägare redovisas som skuld i koncernens finansiella rapporter i den period då utdelningen godkänns av moderföretagets aktieägare.

2.17 Upplåning

Upplåning redovisas inledningsvis till verkligt värde, netto efter transaktionskostnader. Upplåning redovisas därefter till upplupet anskaffningsvärde och eventuell skillnad mellan erhållet belopp (netto efter transaktionskostnader) och återbetalningsbeloppet redovisas i rapporten över totalresultat fördelat över låneperioden, med tillämpning av effektivräntemetoden.

Skulden klassificeras som kortfristig i balansräkningen om företaget inte har en ovillkorad rättighet att senarelägga skuldens reglering i minst tolv månader efter rapportperioden.

Upplåning tas bort från balansräkningen när förpliktelserna har reglerats, annullerats eller på annat sätt upphört. Skillnaden mellan det redovisade värdet för en finansiell skuld (eller del av en finansiell skuld) som utsläckts eller överförts till en annan part och den ersättning som erlagts, inklusive överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i resultatet.

2.18 Leverantörsskulder

Leverantörsskulder är förpliktelser att betala för varor eller tjänster som har förvärvats i den löpande verksamheten från leverantörer. Leverantörsskulder och övriga skulder klassificeras som kortfristiga skulder om de förfaller inom ett år eller tidigare. Om inte, tas de upp som långfristiga skulder.

Skulderna redovisas inledningsvis till verkligt värde och därefter till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

2.19 Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen upprättas enligt indirekt metod. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- eller utbetalningar.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104995

3. Finansiell riskhantering

ACscent Holding AB koncernen är genom sin verksamhet utsatt för finansiella risker. Med finansiella risker avses marknadsrisk (omfattande främst ränterisk och valutarisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Koncernen eftersträvar att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. Målsättningen med koncernens finansverksamhet är att:

- säkerställa att koncernen kan fullgöra sina betalningsåtaganden,
- hantera finansiella risker,
- säkerställa tillgång till erforderlig finansiering, och
- optimera koncernens finansnetto.

Koncernen har en centraliserad finansiell riskhanteringspolicy och ett koncerninternt cashpooling-arrangemang som förser verksamheten med den likviditet som krävs.

a) Marknadsrisk

Valutarisk

Koncernen utsätts för valutarisker som uppstår från olika valutaexponeringar, framför allt avseende euro (EUR). Där är även en valutarisk kopplad till amerikanska dollar (USD), norska kronan (NOK), danska kronan (DKK), schweiziska franc (CHF) och brittiska pund (GBP), dessa risker är dock av mindre omfattning. Valutarisk uppstår från betalningsflöden i utländsk valuta, så kallad transaktionsexponering, och från omräkning av balansposter i utländsk valuta samt vid omräkning av utländska dotterföretags resultaträkningar och balansräkningar till koncernens rapportvaluta som är svenska kronor (SEK), så kallad balansexponering.

Valutarisker uppstår när framtida affärstransaktioner eller redovisade tillgångar eller skulder uttrycks i en valuta som inte är enhetens funktionella valuta. I ACscent Holding AB koncernen uppstår valutarisk av omräkning av utländska dotterbolags resultat och nettotillgångar samt inköp i utländsk valuta. ACscent Holding AB koncernen säkrar generellt inte det egna kapitalet i utländska dotterföretag, vilket innebär att valutakursdifferensen slår igenom i övrigt totalresultat. Koncernen säkrar sig mot transaktionsexponering genom att budgetera månatliga köp i utländsk valuta för varje enskild enhet. Om de ser en trend att de lokala valutorna kommer att försvagas i framtiden försöker man handla mer i denna valuta.

Känslighetsanalys - transaktionsexponering

Känslighet i resultatet avseende förändringar i valutakurser uppstår främst i leverantörsskulder och kundfordringar. Risk uppstår framför allt genom gränsöverskridande handel där inköp och fakturering sker i dessa valutor.

Kundfordringar i utländsk valuta uppgår till 76 487 KSEK per den 31 december 2021.
Leverantörsskulder i utländsk valuta uppgår till 50 428 KSEK per den 31 december 2021.

- Om den svenska kronan hade försvagats/förstärkts med 10 procent i förhållande till EUR, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten före skatt för räkenskapsåret 2021 ha varit 2 878 TSEK lägre/högre.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104996

- Om övriga ovan nämnda valutor hade försvagats/förstärkts, med alla andra variabler konstanta, skulle den omräknade vinsten före skatt för räkenskapsåret 2021 ha varit 2,8 MSEK lägre vid stärkt svensk krona och 2,3 MSEK högre vid försvagad svensk krona.

Ränterisk

Koncernens finansieringskällor utgörs i huvudsak av eget kapital, kassaflöde från löpande verksamhet och upplåning. Koncernens främsta ränterisk uppstår genom upplåning med rörlig ränta, som exponerar koncernen för ränterisk avseende kassaflöden. Skulder till kreditinstitut med rörlig ränta utgörs av banklån i SEK och utsätter koncernen för ränterisk avseende kassaflöde. Koncernen hanterar ränterisker genom att följa ränteutvecklingen samt prognostisera kassaflöden.

Känslighetsanalys

Om räntorna på upplåning per den 31 december 2021 varit 10 baspunkter högre/lägre med alla andra variabler konstanta, hade den beräknade vinsten efter skatt för räkenskapsåret varit 538 KSEK lägre/högre huvudsakligen som en effekt av högre/lägre räntekostnader för upplåning med rörlig ränta.

b) Kreditrisk

Kreditrisk uppstår genom innehav i likvida medel, förmånliga samt kundkreditexponeringar, inklusive utestående fordringar. Kreditrisk är risken att koncernens motpart i ett finansiellt instrument inte kan fullgöra sin skyldighet och därigenom förorsaka koncernen en finansiell förlust. Koncernen har historiskt sett haft mycket låga kundförluster.

(i) Riskhantering

Kreditrisk hanteras på koncernnivå. Motparter i kassatransaktioner begränsas till finansiella institutioner med hög kreditvärdighet. När det gäller den finansiella kreditrisken har koncernen ingått avtal omfattade s.k. nettning med bankerna som begränsar kreditexponeringen i derivaten. Kreditkvaliteten för derivattillgångarna bedöms genom hänvisning till extern kreditrating (S&P).

Koncernen har fastställda riktlinjer för att säkra att försäljning av produkter sker till kunder med lämplig kreditbakgrund varmed kundens finansiella ställning, historiska erfarenheter samt andra faktorer beaktas. Genomsnittlig kredittid för kundfordringar uppgår till ca 30 dagar.

(iii) Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernens kundfordringar är inom tillämpningsområdet för modellen för förväntade kreditförluster. Likvida medel är även inom tillämpningsområdet för nedskrivningar enligt IFRS 9, den nedskrivning som skulle komma ifråga har dock bedömts vara oväsentlig.

Kundfordringar

Koncernen tillämpar en förenklad metod för beräkning av förväntade kreditförluster. Metoden innebär att förväntade förluster under hela fordrans löptid används som utgångspunkt för kundfordringar.

För att beräkna förväntade kreditförluster har kundfordringar grupperats baserat på kreditriskkaraktäristika och antal dagars dröjsmål. De förväntade kreditförlustnivåerna baserar sig på kundernas betalningshistorik för en period 24 månader före 31 december 2021 tillsammans med förlusthistoriken för samma period. Historiska förluster justeras sedan för att ta hänsyn till nuvarande

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104997

och framåtblickande information om marknadsfaktorer som kan påverka kundernas möjlighet att betala fordran.

Förändringen i förlustreserven under räkenskapsåret specificeras nedan:

	Kundfordringar
Per 31 december 2020	808
Ökning av förlustreserv, förändring redovisad i resultaträkningen	-85
Per 31 december 2021	**723**

Kundfordringar skrivs bort när det inte finns någon rimlig förväntan om återbetalning. Indikatorer på att det inte finns någon rimlig förväntan om återbetalning inkluderar att processen för indrivning misslyckats eller att gäldenären försatts i konkurs. Kreditförluster på kundfordringar redovisas som kreditförluster – netto inom Övriga externa kostnader. Återvinningar av belopp som tidigare skrivits bort redovisas mot samma rad i resultaträkningen.

(c) Likviditetsrisk

Koncernen säkerställer genom en försiktig likviditetshantering att tillräckligt med kassamedel finns för att möta behoven i den löpande verksamheten. Samtidigt säkerställs att koncernen har tillräckligt med utrymme på avtalade kreditfaciliteter så att betalning av skulder kan ske när dessa förfaller. Kassaflödesprognoser upprättas av koncernens rörelsedrivande företag och aggregeras på koncernnivå. På koncernnivå följs noga rullande prognoser för koncernens likviditetsreserv för att säkerställa att koncernen har tillräckligt med likvida medel för att möta behovet i den löpande verksamheten. Kassaflödesprognoser upprättas i valutorna SEK och NOK. Säsongsvariationer är väsentliga och hanteras framförallt genom cash pool, där koncernens bolag ska placera överskottslikviditeten. Koncernen följer även upp balansräkningsbaserade likviditetsmått mot interna och externa krav samt upprättar skuldfinansieringsplaner.

Nedanstående tabell analyserar koncernens icke derivata finansiella skulder som utgör finansiella skulder inklusive räntor, uppdelade efter den tid som på balansdagen återstår fram till den avtalsenliga förfallodagen. De belopp som anges i tabellen är de avtalsenliga, odiskonterade kassaflödena. Framtida kassaflöden i utländsk valuta och avseende rörliga räntor har beräknats med utgångspunkt från den valutakurs och ränta som gällde per balansdagen.

	Mindre än 6 månader	Mellan 6 månader och 1 år	Mellan 1 och 2 år	Mellan 2 och 5 år	Mer än 5 år	Summa avtalsenliga kassaflöden	Redovisat värde
Obligationslån	12 693	12 693	25 385	429 820	-	**480 591**	**394 869**
Leasingskuld	6 075	4 995	9 874	15 292	11 236	**47 472**	**45 005**
Skulder till kreditinstitut	20 598	-	-	-	-	**20 598**	**20 598**
Leverantörsskulder	77 795	-	-	-	-	**77 795**	**77 795**
Summa	**117 161**	**17 688**	**35 259**	**445 112**	**11 236**	**626 456**	**538 267**

Beräkning av samt upplysning om verkligt värde
Tabellen nedan visar finansiella instrument värderade till verkligt värde, utifrån hur klassificeringen i verkligt värdehierarkin gjorts. De olika nivåerna definieras enligt följande: (a) Finansiella instrument i nivå 1Noterade priser (ojusterade) på aktiva marknader för identiska tillgångar eller skulder. (b)

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104998

Finansiella instrument i nivå 2.Andra observerbara data för tillgången eller skulden än noterade priser inkluderade i nivå 1, antingen direkt (dvs. som prisnoteringar) eller indirekt (dvs. härledda från prisnoteringar). (c) Finansiella instrument i nivå 3.I de fall ett eller flera väsentliga indata inte baseras på observerbar marknadsinformation klassificeras det berörda instrument i nivå 3.

Koncernen har inga finansiella tillgångar eller finansiella skulder som värderas till verkligt värde per 31 december 2021.

Hantering av kapital

För att upprätthålla eller justera kapitalstrukturen, kan koncernen förändra den utdelning som betalas till aktieägarna, återbetala kapital till aktieägarna, utfärda nya aktier eller sälja tillgångar för att minska skulderna.

Koncernen bedömer kapitalet på basis av skuldsättningsgraden. Detta nyckeltal beräknas som nettoskuld dividerat med totalt kapital. Nettoskuld beräknas som total upplåning (omfattande posterna kortfristig upplåning och långfristig upplåning i koncernens balansräkning) med avdrag för likvida medel. Totalt kapital beräknas som nettoskuld plus eget kapital.

Koncernen har en strategi att ha en balanserad kapitalstruktur där skuldsättningsgraden följs löpande utifrån koncernens behov av kapitalskuldsättningsgraden per respektive bokslutstillfälle var som följer:

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Total upplåning (not 27)	415 467	411 896
Avgår: likvida medel	-168 735	-122 245
Nettoskuld	246 732	289 651
Totalt eget kapital	214 938	180 355
Summa kapital	461 670	470 006
Skuldsättningsgrad	**53%**	**62%**

Koncernen har som målsättning att sänka skuldsättningsgraden de kommande åren.

4. Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål

Koncernen gör uppskattningar och antaganden om framtiden. De uppskattningar för redovisningsändamål som blir följden av dessa kommer, definitionsmässigt, sällan att motsvara det verkliga resultatet. De uppskattningar och antaganden som innebär en betydande risk för väsentliga justeringar i redovisade värden för tillgångar och skulder under nästkommande räkenskapsår behandlas i huvuddrag nedan.

(a) Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Nedskrivning av goodwill prövas årligen och dessutom närhelst händelser eller ändrade omständigheter indikerar att värdet på goodwill som har uppkommit vid ett förvärv kan ha minskat, till exempel på grund av ändrat affärsklimat eller beslut om att avyttra eller lägga ner viss verksamhet. För att bestämma om värdet på goodwill minskat måste den kassagenererande enhet till vilken goodwill hänförts värderas, vilket sker genom en diskontering av enhetens kassaflöden. Vid tillämpningen av denna metod förlitar sig bolaget på ett antal faktorer, inklusive uppnådda resultat, affärsplaner,

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011104999

ekonomiska prognoser och marknadsdata. Ändringar av förutsättningarna för dessa antaganden och uppskattningar kan ha en väsentlig effekt på värdet av goodwill.

5. Segmentsinformation

Koncernens verksamhet består huvudsakligen av försäljning av kosmetik, hudvård och doftprodukter. Den interna uppföljningen av verksamheten sker per land av VD som utgör koncernens högste verkställande beslutsfattare. De länder där koncernen är verksam utgör således koncernens rörelsesegment. I de olika länderna säljs liknande produkter via liknande försäljningskanaler till liknande kunder. VD använder främst resultatmåttet EBITDA i bedömningen av koncernens resultat.

De intäkter från externa parter som rapporteras till VD värderas på samma sätt som i koncernens rapport över totalresultat.

Koncernen har tre kunder som enskilt står för 40% av koncernens intäkter. Intäkter om cirka 282 MSEK avser en kund verksam i segmenten Sverige och Norge. Intäkter om cirka 90 MSEK avser en kund verksam i segmentet Sverige samt intäkter om cirka 84 MSEK avser en kund verksam i segmentet Norge.

TSEK	Sverige	Norge	Övrigt	Totalt
Intäkter från externa kunder	582 431	431 668	125 941	1 140 040
EBITDA	85 676	30 120	16 468	132 264
Nedan följer en avstämning mellan koncernens resultat före skatt och EBITDA				
Summa EBITDA				**132 264**
Finansiella poster netto				-33 411
Avskrivningar av materiella- och immateriella tillgångar samt nyttjanderätter				-62 434
Resultat före skatt				**36 419**
Intäkt per kategori				
Semi-selective doft och makeup	122 768	187 641	118 792	429 201
Selective doft	164 598	152 002	660	317 260
Selective hudvård och makeup	295 065	92 025	6 489	393 579
Totalt	**582 431**	**431 668**	**125 941**	**1 140 040**
Anläggningstillgångar, andra än finansiella instrument, och uppskjutna skattefordringar fördelas per land enligt följande:				
Materiella anläggningstillgångar	4 284	3 152	601	8 037
Immateriella anläggningstillgångar	282 351	40 792	77 226	400 369
Nyttjanderättstillgångar	33 390	4 639	4 948	42 977

6. Ersättning till anställda

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Löner och andra ersättningar	131 534	131 213
Sociala avgifter	29 012	27 644
Pensionskostnader – avgiftsbestämda planer	10 976	10 617
Övriga förmåner	3 086	3 553

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105000

Summa ersättningar till anställda	**174 608**	**173 027**
Löner och andra ersättningar samt sociala kostnader		
Löner och andra ersättningar till Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	14 800	12 418
Löner och andra ersättningar till övriga anställda	116 734	118 796
Totalt	**131 534**	**131 214**
varav tantiem	*3 335*	*3 908*
Sociala kostnader för Styrelseledamöter, verkställande direktörer och andra ledande befattningshavare	5 130	4 867
Sociala kostnader för övriga anställda	14 088	31 497
Totalt	**19 218**	**36 364**
varav pensionskostnader	*10 193*	*10 038*
Medeltal anställda		
Antal anställda - Sverige	135	105
varav män	*35*	*22*
Antal anställda - Norge	87	99
varav män	*9*	*17*
Antal anställda - Danmark	22	23
varav män	*2*	*1*
Antal anställda - Totalt	**244**	**227**
varav män	*46*	*40*
Könsfördelning för styrelseledamöter och övriga ledande befattningshavare		
Antal styrelseledamöter	8	9
varav män	*5*	*5*
Antal VD och övriga ledande befattningshavare	6	12
varav män	*4*	*5*
Totalt	**14**	**21**
varav män	*9*	*10*

Ersättningar och övriga förmåner 2021-01-01 - 2021 -12 -31

	Grundlön/ Styrelsearvode	Rörlig ersättning1)	Övriga förmåner2)	Pensions-kostnad	Summa
Styrelsens ordförande	-	-	-	-	-
Övriga styrelseledamöter	178	-	-	-	**178**
Verkställande direktören	2 396	1 307	119	566	**4 388**
Andra ledande befattningshavare	5 527	2 028	278	1 678	**9 630**
Summa	**8 101**	**3 335**	**397**	**2 244**	**14 196**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105001

Ersättningar och övriga förmåner 2020-01-01 - 2020 -12 -31

	Grundlön/	Rörlig ersättning1)	Övriga förmåner2)	Pensions-kostnad	Summa
Styrelse-arvode					
Styrelsens ordförande	-	-	-	-	-
Övriga styrelseledamöter	345	-	-	-	345
Verkställande direktören	2168	1307	120	551	4146
Andra ledande befattningshavare	5750	1906	359	905	8920
Summa	**8263**	**3213**	**479**	**1456**	**13411**

1) Rörlig ersättning avser för verksamhetsåret 2020 kostnadsförd bonus.
2) Övriga förmåner avser tjänstebil, lunchförmån och friskvård.

Riktlinjer

Till styrelsens ordförande och ledamöter utgår arvode enligt bolagsstämmans beslut. Något särskilt arvode utgår ej för kommittéarbete.

Ersättning till verkställande direktören och övriga ledande befattningshavare utgörs av fast lön, rörlig ersättning, övriga förmåner samt pension. Med andra ledande befattningshavare avses de personer som tillsammans med verkställande direktören utgör ledningen samt de ledande befattningshavare vilka inte är medlemmar i ledningen, men som rapporterar direkt till verkställande direktören. Vid utgången av 2021 var antalet ledande befattningshavare 6.

Pensionsförmåner och ersättningar i form av finansiella instrument m.m. samt övriga förmåner till verkställande direktören och andra ledande befattningshavare utgår som del av den totala ersättningen.

Avgiftsbestämd pension

Koncernen har endast avgiftsbestämda pensionsplaner. Pensionskostnad avser den kostnad som påverkat årets resultat.

Pensionsåldern för verkställande direktören är 65 år. Pensionspremien ska uppgå till 25 % av den pensionsgrundande lönen. Med pensionsgrundande lön avses grundlönen. För andra ledande befattningshavare varierar pensionsåldern mellan 65 och 68 år. Pensionsavtalet anger att pensionspremien ska utgå enligt gällande kollektivavtal.

Inga pensionsåtaganden är träffade för styrelseledamöter som ej har fast anställning i något koncernföretag.

7. Ersättning till revisorerna

TSEK	2021-12-31	2020-12-31

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105002

PWC		
Revisionsuppdraget	2 450	1 467
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	0	250
Skatterådgivning	1 621	50
Övriga tjänster	307	1 186
Totalt	**4 378**	**2 953**

8. Leasing

Redovisade belopp i balansräkningen

I balansräkningen redovisas följande belopp relaterade till leasingavtal:

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Tillgångar med nyttjanderätt		
Fastigheter	39 465	52 709
Bilar	3 512	2 844
Summa	**42 977**	**55 553**
Leasingskulder		
Kortfristig	11 070	14 780
Långfristig	33 935	46 290
Summa	**45 005**	**61 070**
Redovisade belopp i resultaträkningen		
Fastigheter	-15 096	-13 826
Bilar	-2 395	-2 928
Summa	**-17 491**	**-16 754**
Räntekostnader (ingår i finansiella kostnader)	-3 103	-2 312

Inga väsentliga variabla leasingbetalningar som inte ingår i leasingskulden har identifierats.

Inga väsentliga utgifter hänförliga till leasingavtal för vilka den underliggande tillgången är av lågt värde samt utgifter hänförliga till korttidsleasingavtal har identifierats.

Det totala kassaflödet gällande leasingavtal under 2021-01-01-2021-12-31 var 15 895 KSEK.

9. Finansiella intäkter och kostnader

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Ränteintäkter		
Övriga ränteintäkter	2	31
Totala finansiella intäkter	**2**	**31**
Räntekostnader		
Räntekostnad leasingskuld	-3 103	-2 312
Andra räntekostnader	-29 258	-35 709
Övriga finansiella kostnader	-1 052	-3 443
Totala finansiella kostnader	**-33 413**	**-41 464**
Finansnetto	**-33 411**	**-41 433**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

10. Inkomstskatt

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Aktuell skatt	17 190	18 683
Uppskjuten skatt	-8 217	-8 545
Summa inkomstskatt	**8 973**	**10 138**
Resultat före skatt	**36 419**	**30 009**
Inkomstskatt beräknad enligt lokal skattesats	8 220	6 606
Skatteeffekter från:		
Ej avdragsgilla kostnader	*2 363*	*6 129*
Under året uppkomna underskottsavdrag för vilken uppskjuten skatt inte redovisats		*218*
Justering avseende tidigare år		*-441*
Omvärdering av uppskjuten skatt	*-1 382*	*-1 592*
Ej avdragsgilla intäkter	*-228*	*-782*
Skattekostnad	**8 973**	**10 137**

Vägd genomsnittlig skattesats för koncernen var 24,6%

11. Distributionsrättigheter

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	154 439	133 484
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet		25 058
Omräkningsdifferens	3 007	-4 103
Utgående anskaffningsvärde	**157 446**	**154 439**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-21 635	-1 589
Årets avskrivningar	-22 346	-20 265
Omräkningsdifferens	-591	219
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-44 572**	**-21 635**
Netto bokfört värde	**112 874**	**132 804**

12. Kundrelationer

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	55 998	49 458
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet		8 352
Omräkningsdifferens	1 370	-1 812
Utgående anskaffningsvärde	**57 368**	**55 998**
Ackumulerade avskrivningar		

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105004

Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 983	-294
Årets avskrivningar	-4 091	-3 735
Omräkningsdifferens	-138	46
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-8 212**	**-3 983**
Netto bokfört värde	**49 156**	**52 015**

13. Varumärken

Prövning av nedskrivningsbehov för varumärke

Inom koncernen finns varumärken som är underlag för avskrivning samt varumärken med en obestämbar nyttjandeperiod.

Varumärken med en obestämbar nyttjandeperiod som finns vid utgången av 2021 uppkom i samband med förvärvet som genomfördes den 15 november 2019. Nedskrivningstest har utförts under 2021 och det föreligger inget nedskrivningsbehov.

Varumärke med en obestämbar nyttjandeperiod och övervakas av ledningen per rörelsesegment.

TSEK	Sverige	2021-12-31
Varumärke	19 300	19 300
Summa	**19 300**	**19 300**

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	24 000	24 000
Utgående anskaffningsvärde	**24 000**	**24 000**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-1 695	-130
Årets avskrivningar	-1 565	-1 565
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-3 260**	**-1 695**
Netto bokfört värde	**20 740**	**22 305**

I anskaffningsvärdet ingår 19 300 MSEK som har en obestämbar nyttjandeperiod. Resterande 4 700 MSEK skrivs av på, och avskrivningstiden är 3 år.

14. Aktiverade utvecklingskostnader

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	32 433	
Investeringar	17 856	32 433
Omklassificering	-50 289	
Utgående anskaffningsvärde	**0**	**32 433**
Ackumulerade avskrivningar		
Årets avskrivningar	0	

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105005

Utgående ackumulerade avskrivningar	0	
Netto bokfört värde	0	32 433

15. Goodwill

Prövning av nedskrivningsbehov för goodwill

Goodwill med en obestämbar nyttjandeperiod som finns vid utgången av 2021 uppkom i samband med förvärvet som genomfördes den 15 november 2019, samt av förvärvet av Element Group under 2020. Nedskrivningstest har utförts under 2021 och det föreligger inget nedskrivningsbehov.

Den fördelas på följande kassagenererande enheter:

TSEK	Sverige	Norge	Övrigt	2021-12-31
Goodwill	96 586	44 000	50 359	190 945
Summa	**96 586**	**44 000**	**50 359**	**190 945**

Bolaget har vid analys av nedskrivningsbehov av goodwill genomfört känslighetsanalyser för de kassagenererande enheterna – som utgörs av segmenten. Följande justeringar har gjorts jämfört med ovan redovisade uppgifter:

Variabel	2021
Diskonteringsränta/WACC	+1%
Försäljningstillväxt	-1%
Bruttovinst	-1%
Omkostnader	+1%

Analyser visar att inget nedskrivningsbehov föreligger för någon av de kassagenererande enheterna.

Nedskrivningsprövningen för de kassagenererade enheterna baseras på beräkning av nyttjandevärde. Detta värde bygger på kassaflödesprognoser för totalt 5 år (5 år), varav det första baseras på enhetens budget för kommande räkenskapsår. De kassaflöden som prognostiserats för totalt 5 år efter 2021 har baserats på en genomsnittlig årlig tillväxt av intäkter om 2-3 % (2-3 %), en ökning av bruttovinst om 1 % (1%) och en ökning av omkostnader om 2 % (2 %). Därefter har antagits en evig tillväxt för intäkter och kostnader om 2 % (2 %). De prognostiserade kassaflödena har nuvärdesberäknats med en diskonteringsränta på 14 % (14 %) efter skatt. Viktiga antaganden i prognoserna beskrivs i uppställningen nedan.

Intäktstillväxt
Tillväxten är satt till mellan 2% och 3%, vilket baseras på interna och externa bedömningar gällande marknadens tillväxt.

Varukostnader och bruttovinst
Kassaflödesprognoserna har baserats på en förbättrad bruttovinstprocent. Detta antagande baseras på en förändrad sammansättning av produktportföljen samt effektiviseringar i inköp och logistik över tidperioden.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105006

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	189 988	140 586
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet	0	51 511
Omräkningsdifferens	957	-2 109
Utgående anskaffningsvärde	**190 945**	**189 988**
Utgående ackumulerade avskrivningar		**1**
Netto bokfört värde	**190 945**	**189 989**

16. Övriga immateriella anläggningstillgångar

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	386	0
Investeringar	25	158
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet	0	245
Omräkningsdifferens	7	-17
Utgående anskaffningsvärde	**418**	**386**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-200	
Årets avskrivningar	-205	-208
Omräkningsdifferens	-5	8
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-410**	**-200**
Netto bokfört värde	8	**186**

17. Inventarier

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	96 610	94 213
Investeringar	4 807	5 329
Försäljning	-39 284	-196
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet		421
Omklassificering	33 307	-558
Omräkningsdifferens	1 843	-2 599
Utgående anskaffningsvärde	**97 283**	**96 610**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-76 355	-61 549
Årets avskrivningar	-8 869	-3 285
Årets avskrivningar A&P	-7 391	-11 874
Årets nedskrivningar	0	-1 971
Försäljning	31 575	196
Omklassificering	0	558
Omräkningsdifferens	-1 560	1 570
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-62 600**	**-76 355**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105007

Netto bokfört värde	**34 683**	**20 255**

18. Nyttjanderätter - hyror

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	72 006	33 103
Investeringar	1 378	34 511
Utrangering	-5 123	
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet		6 079
Omräkningsdifferens	1 132	-1 687
Utgående anskaffningsvärde	**69 393**	**72 006**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-19 297	-1 082
Årets avskrivningar	-15 096	-13 826
Årets nedskrivningar		-4 592
Utrangering	5 027	
Omräkningsdifferens	-562	203
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-29 928**	**-19 297**
Netto bokfört värde	**39 465**	**52 709**

19. Nyttjanderätter - övrigt

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Anskaffningsvärde		
Ingående anskaffningsvärde	6 025	4 181
Investeringar	3 032	1 489
Förändringar genom förvärv/avyttring av verksamhet		509
Omräkningsdifferens	116	-154
Utgående anskaffningsvärde	**9 173**	**6 025**
Ackumulerade avskrivningar		
Ingående ackumulerade avskrivningar	-3 181	-293
Årets avskrivningar	-2 395	-2 928
Omräkningsdifferens	-85	40
Utgående ackumulerade avskrivningar	**-5 661**	**-3 181**
Netto bokfört värde	**3 512**	**2 844**

20. Innehav och investeringar i dotterföretag

Namn	Registrerings- och verksamhetsland	Andel stamaktier som ägs av koncernen (%)
2021-12-31		
AE4 2017 Sweden AB	Sverige	100
Scandinavian Cosmetics Group Holding AB	Sverige	100
Scandinavian Cosmetics AB	Sverige	100
Scandinavian Cosmetics Norway Holding AS	Norge	100
Scandinavian Cosmetics AS	Norge	100

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105008

Scandinavian Cosmetics Denmark A/S	Danmark	100
Scandinavian Cosmetics Finland OY	Finland	100
Elementary Sweden AB	Sverige	100
Elements ApS	Danmark	100
AE4 Supply AB	Sverige	100

21. Finansiella instrument per kategori

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Finansiella tillgångar värderade till upplupet anskaffningsvärde		
Tillgångar i balansräkningen		
Kundfordringar	170 774	144 753
Likvida medel	168 735	122 245
Summa	**339 509**	**266 998**
Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde		
Skulder i balansräkningen		
Obligationslån	394 869	391 555
Skuld till kreditinstitut	20 598	20 341
Leverantörsskulder	77 795	129 608
Summa	**493 262**	**541 504**

22. Varulager

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Omsättningstillgångar		
Färdigvaror redovisade till anskaffningsvärde	122 684	182 423
Summa	**122 684**	**182 423**

Under räkenskapsåret 2021-01-01 - 2021-12-31 har varukostnader om 602 595 KSEK redovisats i rapport över totalresultat.

23. Övriga kortfristiga fordringar

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Momsfordringar	1 659	2
Övriga kortfristiga fordringar	2 416	14 258
Summa	**4 075**	**14 260**

24. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Hyror	420	475
Övriga poster	8 107	6 781
Summa	**8 527**	**7 256**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105009

25. Likvida medel

Likvida medel, såväl i balansräkningen som i kassaflödesanalysen, består av följande:

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Banktillgodohavanden	168 735	122 245
Summa	**168 735**	**122 245**

26. Eget kapital

Aktiekapitalet består per den 31 december 2021 av 1 094 791 stamaktier med kvotvärdet 1 kr. Aktierna har ett röstvärde på en röst/aktie. Alla aktier som emitterats av moderföretaget är till fullo betalda.

Övrigt tillskjutet kapital består av ett ovillkorat aktieägartillskott 2019 4 250 TSEK, samt nyemission 2019 om 80 750 TSEK. Under 2020 gjordes en nyemission av preferensaktier om totalt 87 890 TSEK samt nyemission om 16 787 TSEK.

27. Upplåning

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Långfristiga lån med ställda säkerheter		
Obligationslån	394 869	391 555
Summa lån med ställda säkerheter	**394 869**	**391 555**
Kortfristiga lån med ställda säkerheter		
Skulder till kreditinstitut (factoring)	20 598	20 341
Skulder till kreditinstitut		
Summa kortfristiga lån med ställda säkerheter	**20 598**	**20 341**
Summa upplåning	**415 467**	**411 896**

Koncernens upplåning är i SEK och NOK vilket fördelar sig enligt följande: Upplåning i SEK: 394 869 KSEK. Upplåning i NOK: 20 568 KSEK.

Ingen ränta utgår på skulder till kreditinstitut, eftersom dessa är kopplade till factoring.

Kortfristig upplåning

Skulder till kreditinstitut som har klassificerats som kortfristig avser den del av lånet som inte har en ovillkorlig rätt att skjuta upp betalning av skulden i åtminstone 12 månader efter rapportperiodens slut. Inom koncernen finns en checkräkningskredit på 60 MSEK. Per balansdagen 2021-12-31, var denna inte utnyttjad till någon del.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105010

Koncernen har lämnat säkerhet för lånen i form av företagsinteckningar. Det redovisade värdet av kundfordringarna inkluderar fordringar som omfattas av factoringavtal. Genom avtalet har koncernen överfört fordringar till ett factoringföretag i utbyte mot kontanter, och fordringarna kan därför inte säljas eller pantsättas. Koncernen har dock behållit kreditrisken och risken för sen betalning. Koncernen fortsätter därför att redovisa de överförda tillgångarna i sin helhet i balansräkningen. Koncernen anser att affärsmodellen att insamla avtalsenliga kassaflöden även i fortsättningen är lämplig för dessa fordringar och värderar dem därför även i fortsättningen till upplupet anskaffningsvärde. Det belopp som erhållits genom factoringavtalet redovisas som upplåning mot säkerhet.

Det verkliga värdet av koncernens kortfristiga upplåning motsvaras av det redovisade värdet på upplåningen eftersom räntan på denna upplåning är i paritet med aktuella marknadsräntor samt på grund av att upplåningen är kortfristig.

Obligationslån

Koncernen har emitterat en obligation, Senior Secured Callable Floating Rate Bonds 2019/2024 till ett nominellt värde på 405 000 KSEK på Nasdaq i Stockholm. Obligationerna löper t om 2024 och har en rörlig ränta om STIBOR 3 månader + 6.25% per år. Obligationen är i SEK.

Koncernen uppfyller samtliga lånevillkor för rapporteringsperioden.

TSEK	Redovisat värde	Verkligt värde
	2021-12-31	**2020-12-31**
Obligationslån	394 869	405 000
Summa	**394 869**	**405 000**

Mot bakgrund av att obligationen emitterades per 2019-11-05 så görs approximationen att verkligt värde motsvaras av upplupet anskaffningsvärde. Lånet är klassificerat som nivå 3 i verkligt värdehierarkin.

28. Uppskjutna skattefordringar

TSEK	Leasingskuld	Övrigt	Summa
Ingående balans	514	1 249	1 763
Redovisat i rapporten över totalresultat	111	1 972	2 083
Omräkningsdifferens	6	92	98
Utgående balans	**631**	**3 313**	**3 944**

29. Uppskjutna skatteskulder

TSEK	Obeskattade reserver	Immateriella tillgångar	Summa
Ingående balans	3 579	43 545	47 124
Redovisat i rapporten över totalresultat	-442	-6 089	-6 531

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105011

Omräkningsdifferens		784	784
Utgående balans	**3 137**	**38 240**	**41 377**

30. Övriga kortfristiga skulder

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Skuld offentliga avgifter	7 973	9 893
Personalrelaterade skulder	8 029	7 507
Övrigt	1 483	11 776
Summa	**17 485**	**29 176**

Det verkliga värdet på övriga kortfristiga skulder motsvarar deras redovisade värden, då de av naturen är kortfristiga.

31. Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Upplupna lönekostnader och sociala avgifter	38 216	34 161
Upplupna kostnader för reklam	37 029	35 551
Upplupna räntekostnader	4 038	4 027
Upplupna kostnader för årsbonus till kunder	4 387	6 683
Övrigt	20 723	22 770
Summa	**104 393**	**103 192**

32. Ställda säkerheter

Redovisade belopp för tillgångar som ställts som säkerhet för kortfristig upplåning

TSEK	2021-12-31	2020-12-31
Skulder till kreditinstitut		
Pantsatt varulager	45 265	62 771
Företagsinteckningar	122 150	144 576
Kundfordringar hänförliga till factoring	33 911	49 501
Obligationslån		
Aktier i dotterbolag	215 626	180 355

33. Upplysningar om närstående

Investeringsfonden Accent Equity 2017 AB äger 91,6% av aktierna is ACscent Holding AB som är 100%-ig ägare till AE4 2017 Sweden AB och har bestämmande inflytande över koncernen. Resterande aktier i ACscent Holding AB ägs av företagsledningen i Scandinavian Cosmetics AB. För upplysningar om ersättningar till styrelse och ledande befattningshavare se not 6. I övrigt har inga ytterligare transaktioner med närstående skett under perioden som årsredovisningen omfattar.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105012

34. Förändring av skulder som tillhör finansieringsverksamheten

	2020-12-31	Kassainflöde in	Kassautflöde ut	Ej kassaflöde - Övrigt	2021-12-31
Obligationslån	**391 555**			3314	394 869
Leasingskuld	**61 070**		-15 895	-170	45 005
Skulder till kreditinstitut	**20 341**	257	-	-	20 598
Summa	**472 966**	**257**	**-15 895**	**3 144**	**460 472**

35. Rörelseförvärv

Rörelseförvärv under räkenskapsåret 2021-01-01-2021-12-31

Inga rörelseförvärv har skett under 2021..

Rörelseförvärv under räkenskapsåret 2020-01-01-2020-12-31

Element ApS

Den 12 aug 2020 förvärvade moderföretaget 100% av aktiekapitalet i Element ApS, en koncern som bedriver handel med kosmetik, hudvård, doftprodukter och hårvård. Nedanstående tabell sammanfattar erlagd köpeskilling för Element ApS samt verkligt värde på förvärvade tillgångar och övertagna skulder som redovisas på förvärvsdagen.

Rörelseförvärv	
	SEK
Köpeskilling per 12 augusti 2020.	
Likvida medel exkl. förvärvade likvida medel	50 033
Villkorad köpeskilling	8 335
Reinvestering	16 671
Summa erlagd köpeskilling	75 039
Redovisade belopp på identifierbara förvärvade tillgångar och övertagna skulder	
Likvida medel	12 678
Immateriella tillgångar	33 235
Materiella anläggningstillgångar	
Nyttjanderättstillgång	6 504
Uppskjutna skattefordringar	
Varulager	9 854
Övriga omsättningstillgångar	3 804
Uppskjuten skatteskuld	-8 164
Övriga långfristiga finansiella skulder	
Leasingskuld	-6 504
Leverantörsskulder och andra kortfristiga skulder	-14 558
Summa identifierbara nettotillgångar	24 171
Goodwill	50 868

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105013

Den goodwill på 50 868 KSEK som uppstår genom förvärvet hänför sig främst till synergieffekter. Ingen del av den redovisade goodwillen förväntas vara avdragsgill vid inkomstbeskattning

Villkorad köpeskilling

Enligt köpekontraktet ska det utgå en villkorad köpeskilling om avtalade villkor är uppfyllda per 30 juni 2021. Villkoren uppfylldes, och den villkorade köpeskillingen betalades ut till fullo den 8 juli 2021.

Villkoren är vid dags datum uppfyllda, och ledningen gör bedömningen att hela den villkorade köpeskillingen kommer att utbetalas.

Intäkter och resultat i förvärvad rörelse

Den intäkt från Element ApS som ingår i koncernens rapport över totalresultat sedan den 1 augusti uppgår till 61 336 KSEK. Element ApS bidrog också med ett resultat på 3 891 KSEK för samma period.

Förvärvsrelaterade kostnader

Förvärvsrelaterade kostnader om 2 411 KSEK ingår i övriga externa kostnader i koncernens rapport över totalresultat samt i den löpande verksamheten i kassaflödesanalysen.

36. Händelser efter rapportperiodens slut

I mars 2022 tecknade Storskogen 3 Invest AB avtal om att förvärva 96% av aktierna i koncernmoderbolaget ACscent Holding AB som äger 100% av aktierna i AE4 2017 Sweden AB. Transaktionen, som är villkorad av konkurrensgodkännande, förväntas slutföras under andra kvartalet 2022.

37. Moderföretaget - Redovisningsprinciper

De viktigaste redovisningsprinciperna som tillämpats när denna årsredovisning har upprättats anges nedan. Dessa principer har tillämpats konsekvent för alla presenterade år, om inte annat anges.

Årsredovisningen för moderföretaget är upprättad i enlighet med RFR 2 *Redovisning för juridiska personer* och Årsredovisningslagen. I de fall moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernens redovisningsprinciper, som beskrivs i not 2 i koncernredovisningen, anges dessa nedan.

Årsredovisningen har upprättats enligt anskaffningsvärdemetoden.

Att upprätta rapporter i överensstämmelse med RFR 2 kräver användning av en del viktiga uppskattningar för redovisningsändamål. Vidare krävs att ledningen gör vissa bedömningar vid tillämpningen av moderföretagets redovisningsprinciper. De områden som innefattar en hög grad av bedömning, som är komplexa eller sådana områden där antaganden och uppskattningar är av väsentlig betydelse för årsredovisningen anges i koncernredovisningens not 4.

Moderföretaget utsätts genom sin verksamhet för en mängd olika finansiella risker: marknadsrisk (valutarisk och ränterisk), kreditrisk och likviditetsrisk. Moderföretagets övergripande riskhanteringspolicy fokuserar på oförutsägbarheten på de finansiella marknaderna och eftersträvar

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105014

att minimera potentiella ogynnsamma effekter på koncernens finansiella resultat. För mer information om finansiella risker hänvisas till koncernredovisningen not 3.

Moderföretaget tillämpar andra redovisningsprinciper än koncernen i de fall som anges nedan:

Uppställningsformer

Resultat- och balansräkning följer årsredovisningslagens uppställningsform. Rapport över förändring av eget kapital följer koncernens uppställningsform men ska innehålla de kolumner som anges i ÅRL. Vidare innebär det skillnad i benämningar, jämfört med koncernredovisningen, främst avseende finansiella intäkter och kostnader och eget kapital.

Aktieägartillskott och koncernbidrag

Koncernbidrag lämnade från moderföretag till dotterföretag och koncernbidrag erhållna till moderföretag från dotterföretag redovisas som bokslutsdisposition. Lämnat aktieägartillskott redovisas i moderbolaget som en ökning av andelens redovisade värde och i det mottagande företaget som en ökning av eget kapital.

Finansiella instrument

IFRS 9 tillämpas ej i moderföretaget. Moderföretaget tillämpar istället de punkterna som anges i RFR 2 (IFRS 9 *Finansiella instrument*, p. 3-10).

Finansiella instrument värderas med utgångspunkt till anskaffningsvärde. Inom efterföljande perioder kommer finansiella tillgångar som är anskaffade med avsikt att innehas kortsiktigt att redovisas i enlighet med lägsta värdets princip till det lägsta av anskaffningsvärde och marknadsvärde. Derivatinstrument med negativt verkligt värde redovisas till detta värde.

Vid beräkning av nettoförsäljningsvärdet på fordringar som redovisas som omsättningstillgångar ska principerna för nedskrivningsprövning och förlustriskreservering i IFRS 9 tillämpas. För en fordran som redovisas till upplupet anskaffningsvärde på koncernnivå innebär detta att den förlustriskreserv som redovisas i koncernen i enlighet med IFRS 9 även ska tas upp i moderföretaget.

38. Moderföretaget - Ersättning till anställda

ACscent Holding AB hade inga anställda under 2021

Ingen ersättning har utgått till styrelsen.

39. Moderföretaget - Finansiella intäkter och kostnader

TSEK	2021-12 -31	2020-12-31
Ränteintäkter		
Räntekostnader		
Andra räntekostnader	0	-6 868
Totala finansiella kostnader	**0**	**-6 868**
Finansnetto	**0**	**-6 868**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105015

40. Moderföretaget - Andelar i dotterbolag

Moderbolaget innehar andelar i följande dotterbolag:

Namn	Org-nr	Säte samt registrerings- och verksamhetsland	Antal aktier	Bokfört värde 2021-12-31
Direkt ägda:				
AE4 2017 Sweden AB	559177-5266	Sverige, Stockholm		182 882
Indirekt ägda:				
Scandinavian Cosmetics Group Holding AB	559028-7891	Sverige, Malmö	5 000	
Scandinavian Cosmetics AB	556238-6895	Sverige, Malmö	5 000	
Scandinavian Cosmetics Norway Holding AS	983350062	Norge, Oslo	100 000	
Scandinavian Cosmetics AS	971003879	Norge, Oslo	2 700	
Scandinavian Cosmetics Denmark A/S	38183532	Danmark, Söborg	50 000	
Scandinavian Cosmetics Finland OY	2812586-8	Finland, Helsinki	100	
Elementary Sweden AB	556867-4948	Sverige, Stockholm	1 000	
Elements ApS	28479077	Sverige, Köpenhamn	80 000	
AE4 Supply AB	559261-6105	Sverige, Malmö	5 000	

	2021-12-31
Ingående anskaffningsvärde	182 882
Årets förvärv	-
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	182 882
Utgående redovisat värde	182 882

41. Moderföretaget - Likvida medel

TSEK	2021-12-31
Banktillgodohavanden	49
Summa	**49**

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011050016

42. Moderföretaget - Aktiekapital

Aktiekapitalet består per den 31 december 2021 av 1 094 791 stamaktier med kvotvärdet 1 kr. Aktierna har ett röstvärde på en röst/aktie. Alla aktier som emitterats av moderföretaget är till fullo betalda.

Övrigt tillskjutet kapital består av ett ovillkorat aktieägartillskott om 4 250 TSEK från aktieägarna i samband med förvärvet av Scandinavian Cosmetics Group Holding koncernen.

43. Moderföretaget - Upplåning

Moderbolaget har ingen upplåning, se not 27 för koncernens upplåning.

44. Moderföretaget - Upplysningar om närstående

ACscent Holding AB har inga transaktioner med närstående under 2021.

45. Moderföretaget - Händelser efter rapportperiodens slut

Se not 36.

48. Moderföretaget - Förslag till vinstdisposition

Förslag till vinstdisposition:

Till årsstämmans förfogande står följande:

Balanserat vinst	**181 101 179**
Årets vinst	-1 475
	181 099 704

Styrelsen föreslår att vinstmedlen disponeras så att:

Till aktieägare utdelas	-
i ny räkning överförs	181 099 704
	181 099 704

Koncernens resultat- och balansräkningar kommer att föreläggas årsstämman 25 maj 2022 för fastställelse.

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.
Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105017

Styrelsen försäkrar att koncernredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS sådana de antagits av EU och ger en rättvisande bild av koncernens ställning och resultat. Årsredovisningen har upprättats i enlighet med god redovisningssed och ger en rättvisande bild av moderbolagets ställning och resultat.

Förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som moderbolaget och de företag som ingår i koncernen står inför.

Stockholm 2022-05-25

Daniel Winberg, Styrelseledamot

_____

Vår revisionsberättelse har lämnats 2022-

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

_____

Mikael Nilsson

Auktoriserad revisor

This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

Document ID:
0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7

20221011105018

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i ACscent Holding AB, org.nr 559209-0533

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för ACscent Holding AB för år 2021.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), såsom de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att de ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS, så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

✓ Signerat 2022-05-25 15:47:39 UTC Oneflow ID 3114239 Sida 1 / 3

20221011105019

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för ACscent Holding AB för år 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

En ytterligare beskrivning av vårt ansvar för revisionen av förvaltningen finns på Revisorsinspektionens webbplats: www.revisorsinspektionen.se/revisornsansvar. Denna beskrivning är en del av revisionsberättelsen.

Malmö den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Mikael Nilsson
Auktoriserad revisor

Signerat 2022-05-25 15:47:39 UTC

20221011105020

Deltagare

ÖHRLINGS PRICEWATERHOUSECOOPERS AB Sverige

Signerat med Svenskt BankID — *2022-05-25 15:47:39 UTC*

Namn returnerat från Svenskt BankID: MIKAEL NILSSON — Datum

Mikael Nilsson
Auktoriserad revisor

Leveranskanal: E-post

Granskare

Fredrik Aprili

Leveranskanal: E-post

List of Signatures

20221011105021

Finansiell rapport 2021 - ACscent Holding AB.pdf

Name	Method	Signed at
MIKAEL NILSSON	BANKID	2022-05-25 17:46 GMT+02
DANIEL WINBERG	BANKID	2022-05-25 16:15 GMT+02

This file is sealed with a digital signature. The seal is a guarantee for the authenticity of the document.

External reference: 0CD5E2ABAA79401CAF46134E910915F7