

Trend Of Hair Overgade ApS

CVR-nr. 30567706

Overgade 14

5000 Odense C

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 09.05.2016

Dirigent

Navn: Søren Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2015	10
Balance pr. 31.12.2015	11
Egenkapitalopgørelse for 2015	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Trend Of Hair Overgade ApS

Overgade 14

5000 Odense C

CVR-nr.: 30567706

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

Bestyrelse

Søren Nielsen

Tina Pedersen

Pia Maria Nielsen

Direktion

Tina Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for Trend Of Hair Overgade ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 09.05.2016

Direktion

Tina Pedersen

Bestyrelse

Søren Nielsen

Tina Pedersen

Pia Maria Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Trend Of Hair Overgade ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trend Of Hair Overgade ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

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

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

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1 vedrørende selskabets og koncernens likviditetsberedskab, finansieringsforhold og driftstiltag. Selskabets og koncernens fortsatte drift er betinget af den fortsatte finansiering fra selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse og gennemførelse af driftstiltag. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at den fortsatte finansiering i selskabet og koncernen opnås, og at de igangsatte tiltag til sikring af positiv drift i selskabet og koncernen gennemføres og har derfor aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje. Vi har ikke fundet grundlag til at anlægge en anden vurdering end ledelsen.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Odense, den 09.05.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Anders Flou
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i klipping og salg af kosmetiske produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat anses for tilfredsstillende. Der forventes ligeledes et overskud i 2016, grundet omkostningsmæssige tiltag og mere aktivitet i salonen.

Selskabet indgår i en koncern, og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Der arbejdes fra ejerne med flere forskellige tiltag til forbedring i rentabilitet med det forventede aktivitetsniveau. Som følge heraf forventes selskabets kapital re-etableret via fremtidig indtjening inden for en kortere årrække. Ledelsen forventer endvidere med de lagte planer, at selskabet kan udnytte skattemæssige underskud/forskelsværdier inden for en kortere årrække og har således valgt at aktivere 45 t.kr. pr. 31.12.2015 i udskudt skatteaktiv.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2016 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klar-
gøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Småanskaffelser under 12.800 kr. indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Resultatopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		888.493	800
Personaleomkostninger	2	(713.696)	(685)
Af- og nedskrivninger	3	(298)	(5)
Driftsresultat		174.499	110
Andre finansielle omkostninger	4	(2.998)	(15)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		171.501	95
Skat af ordinært resultat	5	(45.646)	(25)
Årets resultat		125.855	70
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		125.855	70
		125.855	70

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	6	<u>0</u>	<u>0</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		17.602	0
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	<u>17.602</u>	<u>0</u>
Andre tilgodehavender		38.256	38
Udskudt skat		44.531	71
Finansielle anlægsaktiver	8	<u>82.787</u>	<u>109</u>
Anlægsaktiver		<u>100.389</u>	<u>109</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		141.304	107
Varebeholdninger		<u>141.304</u>	<u>107</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	6
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		32.827	24
Andre tilgodehavender		349	0
Tilgodehavender		<u>33.176</u>	<u>30</u>
Likvide beholdninger		<u>34.436</u>	<u>2</u>
Omsætningsaktiver		<u>208.916</u>	<u>139</u>
Aktiver		<u>309.305</u>	<u>248</u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125
Overført overskud eller underskud		(66.262)	(192)
Egenkapital		<u>58.738</u>	<u>(67)</u>
Bankgæld		0	89
Leverandører af varer og tjenesteydelser		43.379	27
Skyldig selskabsskat		18.946	0
Anden gæld		188.242	199
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>250.567</u>	<u>315</u>
Gældsforpligtelser		<u>250.567</u>	<u>315</u>
Passiver		<u>309.305</u>	<u>248</u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(192.117)	(67.117)
Årets resultat	0	125.855	125.855
Egenkapital ultimo	125.000	(66.262)	58.738

Noter

1. Going concern

Selskabets resultat anses for tilfredsstillende. Der forventes ligeledes et overskud i 2016, grundet omkostningsmæssige tiltag og mere aktivitet i salonen.

Selskabet indgår i koncern, og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår.

Selskabet har tabt mere end 50% af selskabskapitalen. Der arbejdes fra ejerne med flere forskellige tiltag til forbedring i rentabilitet med det forventede aktivitetsniveau. Som følge heraf forventes selskabets kapital re-etableret via fremtidig indtjening inden for en kortere årrække. Ledelsen forventer endvidere med de lagte planer, at selskabet kan udnytte skattemæssige underskud/forskelsværdier inden for en kortere årrække og har således valgt at aktivere 45 t.kr. pr. 31.12.2015 i udskudt skatteaktiv.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2016 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

	2015	2014
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	640.949	594
Pensioner	37.114	37
Andre omkostninger til social sikring	14.327	29
Andre personaleomkostninger	21.306	25
	713.696	685
	2015	2014
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	0	5
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	298	0
	298	5

Noter

	2015	2014
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Øvrige finansielle omkostninger	2.998	15
	2.998	15
	2015	2014
	kr.	t.kr.
5. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	18.946	0
Ændring af udskudt skat	21.357	23
Effekt af ændrede skattesatser	5.343	2
	45.646	25
		Goodwill
		kr.
6. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		100.000
Kostpris ultimo		100.000
Af- og nedskrivninger primo		(100.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		(100.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		0
	Andre an-	
	læg, drifts-	
	materiel og	Indretning af
	inventar	lejede lokaler
	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	246.281	184.489
Tilgange	17.900	0
Kostpris ultimo	264.181	184.489
Af- og nedskrivninger primo	(246.281)	(184.489)
Årets afskrivninger	(298)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(246.579)	(184.489)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	17.602	0

Noter

	<u>Andre tilgo- dehavender kr.</u>	<u>Udskudt skat kr.</u>
8. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	38.256	71.231
Afgange	<u>0</u>	<u>(26.700)</u>
Kostpris ultimo	<u>38.256</u>	<u>44.531</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>38.256</u>	<u>44.531</u>
	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 t.kr.</u>
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	<u>67.500</u>	<u>69.022</u>

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Alt mellemværende med pengeinstitutter er sikret igennem virksomhedspant med pant i simple fordringer, goodwill, varelager og driftsinventar.