

FHJ-REVISION

v/F. Hove Jørgensen

c/o Dansk Revision

Sofiendalsvej 85

9200 Aalborg

Telefon: 98 12 56 15

Telefax: 98 18 03 07

email: frhj@danskrevision.dk

CVR-NR 18 16 54 06

ESKO - GRAM & HOLMEGAARD ApS

Urbansgade 19 st. th.

9000 Aalborg

ÅRSRAPPORT

For tiden 1. januar 2018 – 31. december 2018

12' regnskabsår

CVR-NR. 30 58 86 81

**Årsrapporten er fremlagt
og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling**

Aalborg, den 13/6 2019



**Carsten Hedemann Mortensen
Dirigent**

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Erklæringer m.v.:	
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5 - 7
 Regnskab:	
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
 Note:	
1 - 5	11 - 12

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet

Esko – Gram & Holmegaard ApS
Urbansgade 19 st. th.
9000 Aalborg

Telefon: 98 11 66 99
Mobil: 28 87 52 90

Hjemmeside: www.eskogram-holmegaard.dk
E-mail: esko-gram@hairtools.dk

CVR - NR.: 30 58 86 81

Regnskabsår: 1. januar – 31. december
Første regnskabsår 15. maj – 31. december

Stiftelsesdato: 15. maj 2007

Hjemstedskommune: Aalborg

Direktion

Carsten Hedemann Mortensen, Aabybro

Revisor

FHJ-REVISION - CVR-NR. 18 16 54 06
v/registreret revisor F. Hove Jørgensen
c/o Dansk Revision
Sofiendalsvej 85, 9200 Aalborg SV

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel
Algade 42
9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har i dag behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2018 – 31. december 2018 for Esko – Gram & Holmegaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2018 – 31. december 2018.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 31. maj 2019

Direktionen



Carsten Hedemann Mortensen

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSREGNSKAB

Til ledelsen af Esko – Gram & Holmegaard ApS

Jeg har opstillet årsregnskabet for Esko – Gram & Holmegaard ApS for regnskabsåret 1. januar 2018 - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ejer har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

Jeg har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger. Jeg har anvendt min faglige ekspertise til at assistere selskabets ledelse med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Jeg har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er selskabets ledelses ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er jeg ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, selskabets ledelse har givet mig til brug for at opstille årsregnskabet. Jeg udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aalborg, den 31. maj 2019

FHJ-REVISION



F. Hove Jørgensen
registreret revisor
mne1861

LEDELSESBERETNING

Virksomhedens væsentlige aktiviteter

Selskabets formål er at drive frisør- og kosmetologvirksomhed. Selskabet udfører alle former for hairdress til damer og herrer samt salg af produkter indenfor hår- & skønhedsplejen.

Udvikling i regnskabsåret

Årets resultat udgør et resultat på kr. 13.673, hvilket ikke indfrie målsætningen for året og som ikke er tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 524.883 og en negativ egenkapital på kr. 245.646.

Selskabet har tabt hele den indbetalte selskabskapital og i denne forbindelse forventer ledelsen at etablere egenkapitalen i løbet af de næste 2 – 3 regnskabsår, da der er iværksat en handlingsplan som omfatter personale- og omkostningstilpasninger.

Hændelser efter regnskabsåret udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatdisponering

Forslag til fordeling af årets resultat vil fremgå af resultatopgørelsen

Den forventede udvikling i regnskabsåret 2019

Selskabets ledelse forventer et positivt og tilfredsstillende resultat for 2019.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske ressourcer vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gæld og andre poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster. Der benyttes ikke finansielle instrumenter til sikring af modværdien i danske kroner af balanceposter i fremmed valuta samt fremtidige transaktioner i fremmed valuta.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætning indregnes excl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Nettoomsætningen fratrukket omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger er sammendraget i posten "Bruttofortjeneste".

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner, dagpengerefusioner, personale- og kursusomkostninger mv. til selskabets ansatte.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og årets forskydning i 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Driftsmidler, der består af maskiner, inventar og edb-udstyr måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Indretningsudgifter i lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlagene opgøres som kostpris med fradrag af evt. restværdi og nedskrivninger. Aktiver afskrives over deres forventede økonomiske brugstid med følgende afskrivningsprincipper og –satser:

Indretning i lejede lokaler	20 % lineært
Driftsmateriel:	20 – 25 % lineært

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 13.500 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år udgiftsføres som hovedregel i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Varebeholdninger

Handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer m.v. indregnes til kostpris eller til nettorealisationsværdi, såfremt denne er lavere. Lageret er værdiansat efter FIFO-princippet, der medfører, at de senest erhvervede varer anses for værende i behold. Samtlige ukurante og langsomt omsættelige lagervarer nedskrives til forventet nettorealisationsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Omfatter likvide beholdninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Udbytte

Udbytte, ledelsen foreslår udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat måles i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig positiv skattepligtig indkomst eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under passiver, omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

RESULTATOPGØRELSE**1. januar - 31. december**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Bruttofortjeneste		1.707.421	1.479.484
Personaleomkostninger	1.	-1.645.727	-1.403.168
Afskrivninger		-24.777	-33.903
Driftsresultat		36.917	42.413
Finansielle omkostninger		-19.387	-21.706
Ordinært resultat før skat		17.530	20.707
Skat af årets resultat	2.	-3.857	-5.024
Årets resultat		13.673	15.683
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		13.673	15.683

BALANCE 31. december

AKTIVER

		2018	2017
	<u>Note</u>	kr.	kr.
Indretning i lejede lokaler		0	0
Driftsmateriel og inventar		8.995	13.145
Materielle anlægsaktiver		8.995	13.145
Huslejedeposita		94.172	97.775
Finansielle anlægsaktiver		94.172	97.775
Anlægsaktiver		103.167	110.920
Varebeholdninger		181.036	220.400
Tilgodehavende for salg		13.115	15.510
Udskudt skat (skatteaktiv)	2.	95.152	99.009
Periodeafgrænsningsposter		131.413	150.065
Tilgodehavender		239.680	264.584
Likvide beholdninger		1.000	7.840
Omsætningsaktiver		421.716	492.824
Aktiver i alt		524.883	603.744

BALANCE 31. december**PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført overskud		-370.646	-384.318
Egenkapital	3.	-245.646	-259.318
Gæld pengeinstitut		30.501	171.136
Leverandører af varer og tjenester		139.216	149.651
Gæld til selskabsdeltager		227.615	221.171
Periodeafgrænsningsposter		36.500	28.986
Anden gæld		336.697	292.118
Kortfristede gældsforpligtigelser		770.529	863.062
Gældsforpligtigelser		770.529	863.062
Passiver i alt		524.883	603.744
Sikkerhedsstillelser/pantsætninger	4.		
Eventualforpligtigelser	5.		

NOTER TIL REGNSKABET

<u>Note</u>	2018 kr.	2017 kr.		
1. Personalemkostninger				
De samlede personalemkostninger udgør:				
Lønninger og gager	1.369.420	1.170.563		
Udgifter til social sikring	194.141	158.524		
Andre personaleudgifter	82.166	74.081		
	1.645.727	1.403.168		
 Gennemsnitlig antal beskæftigede	<u>6</u>	<u>5</u>		
 2. Selskabsskatter				
I resultatopgørelsen er udgiftsført skat med kr. 3.857, hvilket beløb fremkommer således:				
Årets aktuelle skat	0	0		
Ændring af udskudt skat (skatteaktiv):				
udskudt skat 31. december	-95.152	-99.009		
udskudt skat 1. januar	99.009	104.033		
Skat af årets resultat	3.857	5.024		
 Hensættelse til udskudt skat (skatteaktiv)	-432.508	-450.040		
 Selskabsskat (skatteaktiv) 22%	-95.152	-99.009		
 3. Egenkapital				
Bevægelserne i egenkapitalen specificeres således:				
	Selskabs-	Overført	2018	2017
	kapital	overskud	kr.	kr.
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	-384.319	-259.319	-275.002
Årets resultat		13.673	13.673	15.683
	125.000	-370.646	-245.646	-259.319

Selskabskapitalen består af 1.250 anparter a nominelt kr. 100. Der er indskrænkninger i anparternes omsættelighed.

NOTER TIL REGNSKABET

Note

4. Sikkerhedsstillelser/pantsætninger

Ingen

5. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på kr. 188.340. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.