

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 2015 – 31. december 2015

9' regnskabsår

CVR-NR. 30 58 86 81

Årsrapporten er fremlagt
og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling

Aalborg, den 31. maj 2016



Betina Esko Mortensen
Dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

	<u>Side</u>
Erklæringer m.v.:	
Selskabsoplysninger	1
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	4
Anvendt regnskabspraksis	5 - 6
 Regnskab:	
Resultatopgørelse	7
Balance	8 - 9
 Note:	
1 - 5	10 - 11

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 2015.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2015 – 31. december 2015.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 31. maj 2016

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 2015 - 31. december 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomhedens ejer har tilvejebragt. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 2016

FHJ-REVISION

Registreret revisorer


F. Høye Jørgensen
registreret revisor

LEDELSESBERETNING

Generelt

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 underskud på kr. 270.639, hvilket ikke er tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 577.918 og en negativ egenkapital på kr. 291.122.

Årets resultat er bl.a. påvirket af, at selskabets løn administrator over flere løn perioder har udbetalt kr. 125.000 for meget i salgsprovisioner til medarbejderen. Selskabets ledelse har forsøgt at få løn administrator til at erstatte det tabte beløb, da der var opstået en fejl i lønsystemet. Da løn administrator nægtede erstatning opgav selskabet videre søgsmål, da omkostningerne ved en retssag kunne overstige erstatningsbeløbet.

Ledelsen forventer at etablere egenkapitalen i løbet af de næste 2 – 3 regnskabsåret, 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 2016

Selskabets ledelse forventer et positivt og tilfredsstillende resultat for 2016.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B. Herudover har selskabet valgt at følge visse bestemmelser fra overliggende regnskabsklasser.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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".

Personaleomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, samt tillæg og godtgørelse vedrørende a'contotkatteordningen 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. 12.300 pr. enhed, samt aktiver med en levetid på under 3 år udgiftsføres som hovedregel i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Anvendt regnskabspraksis, fortsat

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.

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 gælds metode 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 nettorealisationsværdi.

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>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
Bruttoresultat		1.295.488	1.900.559
Personaleomkostninger	1.	-1.577.577	-1.925.057
Afskrivninger		-43.298	-33.959
Driftsresultat		-325.387	-58.457
Finansielle omkostninger		-21.329	-8.937
Ordinært resultat før skat		-346.716	-67.394
Skat af årets resultat	2.	76.076	14.608
Årets resultat		-270.639	-52.785
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-270.639	-52.785

BALANCE 31. december**AKTIVER**

		2015	2014
	<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
Indretning i lejede lokaler		26.459	41.579
Driftsmateriel og inventar		4.422	13.975
Materielle anlægsaktiver		30.881	55.554
Huslejedeposita		87.448	85.316
Finansielle anlægsaktiver		87.448	85.316
Anlægsaktiver		118.329	140.870
Varebeholdninger		256.980	247.325
Tilgodehavende for salg		5.554	6.572
Udskudt skat (skatteaktiv)	2.	111.067	34.991
Periodeafgrænsningsposter		72.854	187.045
Tilgodehavender		189.475	228.608
Likvide beholdninger		13.134	24.281
Omsætningsaktiver		459.589	500.214
Aktiver i alt		577.918	641.084

BALANCE 31. december**PASSIVER**

	<u>Note</u>	<u>2015</u> kr.	<u>2014</u> kr.
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført overskud		-416.122	-145.483
Egenkapital	3.	-291.122	-20.483
Gæld pengeinstitut		80.103	85.341
Leverandører af varer og tjenester		154.872	101.363
Gæld til selskabsdeltager		276.060	0
Periodeafgrænsningsposter		39.895	54.507
Anden gæld		318.110	420.356
Kortfristede gældsforpligtigelser		869.040	661.567
Gældsforpligtelser		869.040	661.567
Passiver i alt		577.918	641.084
Sikkerhedsstillelser/pantsætninger	4.		
Eventualforpligtelser	5.		

NOTER TIL REGNSKABET

<u>Note</u>	2015	2014		
	kr.	kr.		
1. Personalemkostninger				
De samlede personalemkostninger udgør:				
Lønninger og gager	1.340.456	1.616.785		
Udgifter til social sikring	188.353	249.092		
Andre personaleudgifter	48.768	59.180		
	<u>1.577.577</u>	<u>1.925.057</u>		
2. Selskabsskatter				
I resultatopgørelsen er indtægtsført skat med kr. 76.076.				
hvilket beløb fremkommer således:				
Årets aktuelle skat	0	0		
Ændring af udskudt skat:				
udskudt skat 31. december	-111.067	-34.991		
udskudt skat 1. januar	34.991	20.383		
Skat af årets resultat	<u>-76.076</u>	<u>-14.608</u>		
Hensættelse til udskudt skat (skatteaktiv)	<u>-504.850</u>	<u>-159.051</u>		
Selskabsskat (skatteaktiv) 22%	<u>-111.067</u>	<u>-34.991</u>		
3. Egenkapital				
Bevægelserne i egenkapitalen specificeres således:				
	Selskabs-	Overført	2015	2014
	kapital	overskud		
	kr.	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	-145.483	-20.483	7.482
Årets resultat		-270.639	-270.639	-52.785
	<u>125.000</u>	<u>-416.122</u>	<u>-291.122</u>	<u>-45.303</u>

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. 174.897. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.