

Hair Academy Esbjerg ApS
CVR-nr. 31495482
Smedegade 15
6700 Esbjerg

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 06.07.2016

Dirigent

Navn: Birte Pedersen

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

Hair Academy Esbjerg ApS
Smedegade 15
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 31495482

Stiftet: 18.06.2008

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

Direktion

Birte Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Frodesgade 125
Postboks 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for Hair Academy Esbjerg ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min 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 min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 06.07.2016

Direktion

Birte Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Hair Academy Esbjerg ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hair Academy Esbjerg 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 for 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er 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 den væsentlige usikkerhed, som er anført i note 1 vedrørende selskabets fortsatte drift.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabslovens regler ydet lån til direktionen, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Lånet er renteberegnet efter gældende regler. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

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 udførte revision af årsregnskabet.

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

Esbjerg, den 06.07.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Leon Vad Christensen
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive privat frisørskole, frisørsalon og udlejning af stole.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 681 t.kr. Resultatet er positivt påvirket af ekstraordinære indtægter og udgifter på 966 t.kr. som følge af en gældseftergivelse fra selskabets kreditorer.

Selskabet har i regnskabsåret 2015 gennemført en rekonstruktion, og ledelsen har været i en proces med at tilpasse selskabets aktivitet. I forbindelse med rekonstruktionen er udarbejdet et budget, som viser at selskabet kan afvikle sin gæld i takt med at denne forfalder.

For regnskabsåret 2016 forventes et nulresultat

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 for 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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, vareforbrug 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 tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

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 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 anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Ekstraordinære poster

Ekstraordinære indtægter og omkostninger omfatter indtægter og omkostninger, der hidrører fra begivenheder, som ikke hører under den ordinære drift, og som derfor ikke forventes at være tilbagevendende.

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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 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.

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationseværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Resultatopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.125.346	627.354
Personaleomkostninger	2	(1.297.909)	(831.188)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(116.581)</u>	<u>(102.286)</u>
Driftsresultat		(289.144)	(306.120)
Andre finansielle indtægter	4	10.835	22.837
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(7.357)</u>	<u>(168.390)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(285.666)	(451.673)
Skat af ordinært resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat af ordinære aktiviteter		(285.666)	(451.673)
Ekstraordinære indtægter	6	1.186.368	0
Ekstraordinære omkostninger	7	<u>(220.000)</u>	<u>0</u>
Resultat af ekstraordinære aktiviteter før skat		966.368	0
Resultat af ekstraordinære aktiviteter		966.368	0
Årets resultat		680.702	(451.673)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>680.702</u>	<u>(451.673)</u>
		680.702	(451.673)

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		21.060	28.603
Indretning af lejede lokaler		304.385	368.409
Materielle anlægsaktiver	8	325.445	397.012
Andre tilgodehavender		194.250	204.563
Finansielle anlægsaktiver	9	194.250	204.563
Anlægsaktiver		519.695	601.575
Fremstillede varer og handelsvarer		18.626	41.554
Varebeholdninger		18.626	41.554
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.900	113.209
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	62.407
Udskudt skat		0	0
Andre tilgodehavender		61.767	29.695
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	10	0	173.567
Tilgodehavender		90.667	378.878
Likvide beholdninger		75.266	393
Omsætningsaktiver		184.559	420.825
Aktiver		704.254	1.022.400

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital	11	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		<u>(344.105)</u>	<u>(1.024.807)</u>
Egenkapital		<u>(219.105)</u>	<u>(899.807)</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		275.000	0
Anden gæld		<u>223.886</u>	<u>0</u>
Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>498.886</u>	<u>0</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	99.128	0
Bankgæld		0	193.733
Modtagne forudbetalinger fra kunder		50.000	75.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		91.151	1.298.767
Anden gæld	13	<u>184.194</u>	<u>354.707</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>424.473</u>	<u>1.922.207</u>
Gældsforpligtelser		<u>923.359</u>	<u>1.922.207</u>
Passiver		<u>704.254</u>	<u>1.022.400</u>
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.024.807)	(899.807)
Årets resultat	0	680.702	680.702
Egenkapital ultimo	125.000	(344.105)	(219.105)

Noter

1. Going concern

Selskabet har i de seneste år haft store underskud. Som en konsekvens af dette, har selskabet været i en rekonstruktionsproces i regnskabsåret 2015, som har medført en gældsseftergivelse fra selskabets kreditorer.

Selskabets ledelse har i 2015 gennemført en turn around og foretaget forskellige tilpasninger. I forbindelse med dette er der udarbejdet nye handlingsplaner og budgetter for de kommende år. Disse budgetter viser at selskabet på sigt kan få afviklet sin gæld i takt med at denne forfalder, og kan retablere den negative egenkapital ved fremtidig indtjening.

De faktiske resultater vil sandsynligvis afvige fra det budgetterede, idet forudsatte begivenheder ofte ikke indtræder som forventet, og afvigelserne kan være væsentlige. Selskabets resultat for perioden 1. januar til 30. april 2016 er lidt bagefter budgettet, idet selskabet har været bundet af en del aftaler, som nu er ved at være afviklet. Selskabets ledelse forventer derfor fortsat, at det budgetterede nulresultat for regnskabsåret 2016 som helhed kan realiseres. Selskabets resultat er således forbedret væsentligt i forhold til tidligere år.

Selskabets ledelse ser positivt på markedet og mulighederne for at turn around planen kan gennemføres. På baggrund heraf har ledelsen valgt, at aflægge regnskabet ud fra fortsat drift.

	2015	2014
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	1.256.792	791.812
Andre omkostninger til social sikring	25.926	22.054
Andre personaleomkostninger	15.191	17.322
	1.297.909	831.188
	2015	2014
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	116.581	102.286
	116.581	102.286

Noter

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	10.835	22.837
	<u>10.835</u>	<u>22.837</u>

	<u>2015</u> <u>kr.</u>	<u>2014</u> <u>kr.</u>
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	7.357	168.390
	<u>7.357</u>	<u>168.390</u>

6. Ekstraordinære indtægter

Ekstraordinære indtægter omfatter kreditorernes eftergivelse af gæld i forbindelse med den afsluttede rekonstruktion.

7. Ekstraordinære omkostninger

Ekstraordinære omkostninger omfatter udgifter til gennemførelse af rekonstruktionen.

	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u> <u>kr.</u>	<u>Indretning af lejede lokaler</u> <u>kr.</u>
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	259.278	571.892
Tilgange	0	45.014
Kostpris ultimo	<u>259.278</u>	<u>616.906</u>
Af- og nedskrivninger primo	(230.675)	(203.483)
Årets afskrivninger	(7.543)	(109.038)
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(238.218)</u>	<u>(312.521)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>21.060</u>	<u>304.385</u>

Noter

	Andre tilgodehavender kr.
9. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	204.563
Tilgange	193.125
Afgange	(203.438)
Kostpris ultimo	194.250
Regnskabsmæssig værdi ultimo	194.250
	Tilbagebetalt i året kr.
10. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	
Direktion	184.402
	184.402

Tilgodehavender hos ledelsen er renteberegnet efter gældende regler. Lånet er indfriet i regnskabsåret.

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.		
11. Virksomhedskapital					
Ordinære anparter	125	1.000,00	125.000		
	125		125.000		
	2015 kr.	2014 kr.	2013 kr.	2012 kr.	2011 kr.
Bevægelser i virksomhedskapitalen					
Virksomhedskapital primo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000
Virksomhedskapital ultimo	125.000	125.000	125.000	125.000	125.000

Noter

	Forfald inden 12 måneder 2014 kr.	Forfald inden 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2015 kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	85.000	275.000
Anden gæld	0	14.128	223.886
	0	99.128	498.886
		2015 kr.	2014 kr.
13. Anden gæld			
Moms og afgifter		105.369	265.309
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.		69.636	81.519
Andre skyldige omkostninger		9.189	7.879
		184.194	354.707
14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
Ingen.			