

Hair Academy Esbjerg ApS

Smedegade 15
6700 Esbjerg
CVR-nr. 31495482

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30.06.2017

Dirigent

Navn: Nicoline Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2016	6
Balance pr. 31.12.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2016	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hair Academy Esbjerg ApS
Smedegade 15
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 31495482

Stiftet: 18.06.2008

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Direktion

Birte Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Jeg har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 29.06.2017

Direktion

Birte Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Hair Academy Esbjerg ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hair Academy Esbjerg ApS for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Fremhævelse af 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.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Esbjerg, den 29.06.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Leon Vad Laxy Christensen
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

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

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 12 t.kr., hvilket svarer til ledelsens forventninger.

Resultatet for 2015 er positivt påvirket af ekstraordinære indtægter og udgifter på 966 t.kr. som følge af en gældseftergivelse fra selskabets kreditorer, da selskabet i regnskabsåret 2015 har 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 2017 forventes et overskud på 175 t.kr.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		1.225.691	2.091.714
Personaleomkostninger	2	(1.118.122)	(1.297.909)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(117.331)</u>	<u>(116.581)</u>
Driftsresultat		(9.762)	677.224
Andre finansielle indtægter	4	0	10.835
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(2.653)</u>	<u>(7.357)</u>
Resultat før skat		(12.415)	680.702
Skat af årets resultat	6	<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>(12.415)</u>	<u>680.702</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(12.415)</u>	<u>680.702</u>
		<u>(12.415)</u>	<u>680.702</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		13.517	21.060
Indretning af lejede lokaler		194.597	304.385
Materielle anlægsaktiver	7	208.114	325.445
Andre tilgodehavender		199.922	194.250
Finansielle anlægsaktiver	8	199.922	194.250
Anlægsaktiver		408.036	519.695
Fremstillede varer og handelsvarer		43.240	18.626
Varebeholdninger		43.240	18.626
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.306	28.900
Udskudt skat		0	0
Andre tilgodehavender		80.081	61.767
Tilgodehavender		111.387	90.667
Likvide beholdninger		13.094	75.266
Omsætningsaktiver		167.721	184.559
Aktiver		575.757	704.254

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		(356.520)	(344.105)
Egenkapital		(231.520)	(219.105)
Leverandører af varer og tjenesteydelser		155.000	275.000
Anden gæld		208.939	223.886
Langfristede gældsforpligtelser	10	363.939	498.886
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	179.547	99.128
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	50.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		36.834	91.151
Anden gæld	11	226.957	184.194
Kortfristede gældsforpligtelser		443.338	424.473
Gældsforpligtelser		807.277	923.359
Passiver		575.757	704.254
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(344.105)	(219.105)
Årets resultat	0	(12.415)	(12.415)
Egenkapital ultimo	125.000	(356.520)	(231.520)

Noter

1. Going concern

Selskabet har været i en rekonstruktionsproces som følge af nogle store underskud tidligere år, og i regnskabsåret 2015 har selskabet fået et gældseftergivelse 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 31. maj 2017 viser et overskud på 95 t.kr.

Selskabets ledelse forventer derfor fortsat, at det budgetterede overskud for regnskabsåret 2017 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.

	2016	2015
	kr.	kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.059.230	1.256.792
Andre omkostninger til social sikring	24.574	25.926
Andre personaleomkostninger	<u>34.318</u>	<u>15.191</u>
	<u>1.118.122</u>	<u>1.297.909</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>4</u>	

	2016	2015
	kr.	kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	<u>117.331</u>	<u>116.581</u>
	<u>117.331</u>	<u>116.581</u>

	2016	2015
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	<u>0</u>	<u>10.835</u>
	<u>0</u>	<u>10.835</u>

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	2.653	7.357
	2.653	7.357
	2016	2015
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	(1.800)	(119.458)
Regulering vedrørende tidligere år	1.800	119.458
	0	0
	Andre	Indretning
	anlæg,	af lejede
	drifts-	lokaler
	materiel og	kr.
	inventar	kr.
	kr.	kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	259.278	616.906
Kostpris ultimo	259.278	616.906
Af- og nedskrivninger primo	(238.218)	(312.521)
Årets afskrivninger	(7.543)	(109.788)
Af- og nedskrivninger ultimo	(245.761)	(422.309)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	13.517	194.597
		Andre
		tilgode-
		havender
		kr.
8. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		194.250
Tilgange		5.672
Kostpris ultimo		199.922
Regnskabsmæssig værdi ultimo		199.922

Noter

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
9. Virksomhedskapital			
Ordinære anparter	125	1000	125.000
	125		125.000

	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.	Forfald efter 12 måneder 2016 kr.
10. Langfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser	164.599	85.000	155.000
Anden gæld	14.948	14.128	208.939
	179.547	99.128	363.939

	2016 kr.	2015 kr.
11. Anden gæld		
Moms og afgifter	146.142	105.369
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	74.599	69.636
Andre skyldige omkostninger	6.216	9.189
	226.957	184.194

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Depositum på 200 t.kr. står til sikkerhed for selskabet husleje og gæld til udlejer.

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, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer 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.

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 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.

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:

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.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

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 nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

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.