



TØNDER REVISION

TØNDER · LØGUMKLOSTER · TOFTLUND



WØ. ApS

Dyrehavevej 42

5800 Nyborg

CVR-nr. 37 35 68 83

Årsrapport for 2018 (3. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 28. juni 2019

Kis Østergaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018	6
Balance pr. 31. december 2018	7
Noter til årsrapporten	9
Anvendt regnskabspraksis	11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for WØ. 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 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nyborg, den 28. juni 2019

Direktion

Kis Østergaard

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i WØ. ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for WØ. ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som selskabet har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere selskabet med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi 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 ansvar.

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

Tønder, den 28. juni 2019

Tønder Revision

registreret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 29 14 28 07

Niels C. Høyer
registreret revisor
MNE-nr. mne8329

Selskabsoplysninger

Selskabet	WØ. ApS Dyrehavevej 42 5800 Nyborg
	CVR-nr.: 37 35 68 83
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2018
	Stiftet: 1. januar 2016
	Regnskabsår: 3. regnskabsår
	Hjemsted: Nyborg
Direktion	Kis Østergaard
Revisor	Tønder Revision registreret revisionsaktieselskab Søndergade 14 6270 Tønder
Pengeinstitut	Fynske Bank Centrumpladsen 19 5700 Svendborg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive kursusvirksomhed, café og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på kr. 270.159, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en negativ egenkapital på kr. 709.369.

Der gøres opmærksom på, at egenkapital er tabt, og henvises til note 1 i regnskabet. Der er i noten anført betingelser for, at selskabet kan fortsætte sin drift, og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning for fortsat drift.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for 2019 og fremefter. Den tabte egenkapital forventes reetableret i løbet af de kommende år. Selskabets pengeinstitut har foreløbig stillet kreditfaciliteterne til rådighed, som vurderes til at være tilstrækkelige til at gennemføre den planlagte drift for 2018.

Ligeledes har selskabet har en gæld til selskabsdeltagere og ledelse på 558.980 kr. der træder tilbage for al anden gæld

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Bruttofortjeneste		486.033	723.466
Personaleomkostninger	2	<u>-711.819</u>	<u>-739.823</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		-225.786	-16.357
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-37.713</u>	<u>-36.392</u>
Resultat før finansielle poster		-263.499	-52.749
Finansielle omkostninger	3	<u>-6.660</u>	<u>-7.693</u>
Resultat før skat		-270.159	-60.442
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>-270.159</u>	<u>-60.442</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>-270.159</u>	<u>-60.442</u>
		<u>-270.159</u>	<u>-60.442</u>

Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		37.321	49.321
Indretning af lejede lokaler		51.427	77.140
Materielle anlægsaktiver	4	<u>88.748</u>	<u>126.461</u>
Deposita		24.450	24.450
Finansielle anlægsaktiver		<u>24.450</u>	<u>24.450</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>113.198</u>	<u>150.911</u>
Råvarer og hjælpematerialer		25.000	22.917
Varebeholdning i alt		<u>25.000</u>	<u>22.917</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.220	16.853
Andre tilgodehavender		3.617	9.026
Tilgodehavender		<u>7.837</u>	<u>25.879</u>
Likvide beholdninger		<u>20.555</u>	<u>12.400</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>53.392</u>	<u>61.196</u>
Aktiver i alt		<u>166.590</u>	<u>212.107</u>

Balance pr. 31. december 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> kr.	<u>2017</u> kr.
Passiver			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		-759.369	-489.210
Egenkapital	5	<u>-709.369</u>	<u>-439.210</u>
Banker		169.779	141.486
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.561	9.958
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		558.980	400.892
Anden gæld		145.639	98.981
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>875.959</u>	<u>651.317</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>875.959</u>	<u>651.317</u>
Passiver i alt		<u>166.590</u>	<u>212.107</u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1		

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Årets resultat for 2018 udgør et underskud på kr. 270.159, og selskabets egenkapital er negativ med kr. 709.369.

Selskabets ledelse forventer et positivt resultat for 2019 og fremefter. Den tabte egenkapital forventes reetableret i løbet af de kommende år. Selskabets pengeinstitut har foreløbigt stillet kreditfaciliteterne til rådighed, som vurderes til at være tilstrækkelige til at gennemføre den planlagte drift for 2019.

Ligeledes har selskabet en gæld til selskabsdeltagere og ledelse på kr. 558.980, der træder tilbage for al anden gæld.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	688.651	710.377
Andre omkostninger til social sikring	5.775	15.202
Andre personaleomkostninger	<u>17.393</u>	<u>14.244</u>
	<u>711.819</u>	<u>739.823</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>4</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>6.660</u>	<u>7.693</u>
	<u>6.660</u>	<u>7.693</u>

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af le- jede lokaler
Kostpris 1. januar 2018	60.000	128.566
Kostpris 31. december 2018	60.000	128.566
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	10.679	51.426
Årets afskrivninger	12.000	25.713
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	22.679	77.139
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	37.321	51.427

5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2018	50.000	-489.210	-439.210
Årets resultat	0	-270.159	-270.159
Egenkapital 31. december 2018	50.000	-759.369	-709.369

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for WØ. ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B samt regnskabsvejledningen for mindre virksomheder med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

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 fordele 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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 kr.
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 kr.

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes 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 opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.