

# **Berg & Hviid ApS**

**Danmarksgade 14B  
9900 Frederikshavn**

**CVR-nr. 37 67 91 27**

## **Årsrapport for 2017**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsam-  
ling den 28. maj 2018

---

Lene Kruse Hviid  
dirigent

## Indholdsfortegnelse

	<b>Side</b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Ledelsesberetning	3
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	7
Balance 31. december	8
Noter til årsrapporten	10

## **Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 for Berg & Hviid ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, betretningen omhandler.

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2018 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 28. maj 2018

### **Direktion**

Pia Berg Kristensen  
direktør

Lene Kruse Hviid  
direktør

Generalforsamlingen har besluttet, at årsregnskabet for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Berg & Hviid ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Berg & Hviid ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som virksomheden har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere virksomheden med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisorers 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 virksomhedens 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, virksomheden 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.

Frederikshavn, den 28. maj 2018

PJ Revision  
statsautoriseret revisionsanpartsselskab  
CVR-nr. 33 86 10 44

Per Svenningsen  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne8936

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive frisørvirksomhed samt anden dermed efter direktionens skøn beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2017 udviser et underskud på kr. 75.141, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en negativ egenkapital på kr. 114.899.

### **Virksomhedens forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer**

Det er ledelsens forventning at selskabet gennem fremtidig indtjening kan reetablere egenkapitalen. Selskabet vurderes samlet at være going concern og årsrapporten aflægges derfor i overensstemmelse hermed.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Berg & Hviid ApS for 2017 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2017 er aflagt i kr.

### **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**

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

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.

### **Nettoomsætning**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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 distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### **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.

## **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:

## Anvendt regnskabspraksis

		Restværdi	
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5	år	0 %

Aktiver med en kostpris på under kr. 13.200 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationsværdien 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.

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Egenkapital

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 gælds metode 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

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



## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>478.811</b>	<b>34.081</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-537.078</u>	<u>-127.381</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)</b>		<b>-58.267</b>	<b>-93.300</b>
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-16.003</u>	<u>-8.001</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-74.270</b>	<b>-101.301</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-18.242</u>	<u>-11.699</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-92.512</b>	<b>-113.000</b>
Skat af årets resultat	3	<u>17.371</u>	<u>23.242</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-75.141</u></b>	<b><u>-89.758</u></b>
Overført resultat		<u>-75.141</u>	<u>-89.758</u>
		<b><u>-75.141</u></b>	<b><u>-89.758</u></b>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		15.963	20.524
Indretning af lejede lokaler		<u>40.047</u>	<u>51.489</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<u><b>56.010</b></u>	<u><b>72.013</b></u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>56.010</b></u>	<u><b>72.013</b></u>
Råvarer og hjælpematerialer		<u>76.006</u>	<u>87.015</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<u><b>76.006</b></u>	<u><b>87.015</b></u>
Andre tilgodehavender		883	0
Udskudt skatteaktiv		40.613	23.242
Periodeafgrænsningsposter		<u>875</u>	<u>0</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<u><b>42.371</b></u>	<u><b>23.242</b></u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u><b>12.119</b></u>	<u><b>1.512</b></u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>130.496</b></u>	<u><b>111.769</b></u>
<b>Aktiver i alt</b>		<u><u><b>186.506</b></u></u>	<u><u><b>183.782</b></u></u>

## Balance 31. december

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital		50.000	50.000
Overført resultat		<u>-164.899</u>	<u>-89.758</u>
<b>Egenkapital</b>	<b>5</b>	<b><u>-114.899</u></b>	<b><u>-39.758</u></b>
Banker		<u>166.751</u>	<u>0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>166.751</u></b>	<b><u>0</u></b>
Banker		42.876	145.701
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.668	2.108
Anden gæld		<u>88.110</u>	<u>75.731</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>134.654</u></b>	<b><u>223.540</u></b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b><u>301.405</u></b>	<b><u>223.540</u></b>
<b>Passiver i alt</b>		<b><u>186.506</u></b>	<b><u>183.782</u></b>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		
Leje- og leasingforpligtelser	7		

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	500.414	119.432
Andre omkostninger til social sikring	20.511	3.814
Andre personaleomkostninger	16.153	4.135
	<u><b>537.078</b></u>	<u><b>127.381</b></u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>2</u>	<u>2</u>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>18.242</u>	<u>11.699</u>
	<u><b>18.242</b></u>	<u><b>11.699</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Regulering af udskudt skat tidligere år	<u>-17.371</u>	<u>-23.242</u>
	<u><b>-17.371</b></u>	<u><b>-23.242</b></u>

## Noter

### 4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2017	22.804	57.210
Kostpris 31. december 2017	22.804	57.210
Opskrivninger 1. januar 2017	0	0
Opskrivninger 31. december 2017	0	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2017	2.280	5.721
Årets afskrivninger	4.561	11.442
Af- og nedskrivninger 31. december 2017	6.841	17.163
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2017</b>	<b>15.963</b>	<b>40.047</b>

### 5 Egenkapital

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2017	50.000	-89.758	-39.758
Årets resultat	0	-75.141	-75.141
<b>Egenkapital 31. december 2017</b>	<b>50.000</b>	<b>-164.899</b>	<b>-114.899</b>

### 6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Det er ledelsens forventning at selskabet gennem fremtidig indtjening kan reetablere egenkapitalen. Selskabet vurderes samlet at være going concern og årsrapporten aflægges derfor i overensstemmelse hermed.

## Noter

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	kr.	kr.
<b>7 Leje- og leasingforpligtelser</b>		
<b>Leje- og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing		
Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	46.656	46.756
Mellem 1 og 5 år	<u>31.104</u>	<u>77.760</u>
	<b><u>77.760</u></b>	<b><u>124.516</u></b>
Leasingforpligtelser fra operationel leasing.Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	3.900	3.900
Mellem 1 og 5 år	10.400	14.300
Efter 5 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>14.300</u></b>	<b><u>18.200</u></b>