

Berg og Hviid ApS

Danmarksgade 14
9900 Frederikshavn

Årsrapport
12. maj 2016 - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

10/05/2017

Lene Kruse Hviid
Dirigent

Indhold**Virksomhedsoplysninger**

Virksomhedsoplysninger	3
------------------------------	---

Påtegninger

Ledelsespåtegning	4
-------------------------	---

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	5
-------------------------	---

Årsregnskab

Anvendt regnskabspraksis	6
--------------------------------	---

Resultatopgørelse	8
-------------------------	---

Balance	9
---------------	---

Noter	11
-------------	----

Virksomhedsoplysninger

Virksomheden

Berg og Hviid ApS
Danmarksgade 14
9900 Frederikshavn

e-mailadresse: salon@bergoghviid.dk

CVR-nr: 37679127

Regnskabsår: 12/05/2016 - 31/12/2016

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 12. maj 2016 - 31. december 2016 for Berg & Hviid ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 12. maj 2016 - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 07/05/2017

Direktion

Jesper Berg Kristensen
Direktør

Lene Kruse Hviid
Direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

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

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. -89.759, hvilket er utilfredsstillende. Det skyldes primært udgifter til opstart m.m.

Selskabet forventer at reetablere egenkapitalen via egenindtjening i de kommende år.

Selskabet forventer et positiv resultat i de kommende år.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for Regnskabsklasse B.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSEN

Generelt

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne ”nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger”.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

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 samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

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

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

	Brugstid	Restværdi
Driftsmidler og inventar	5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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 indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 12. maj 2016 - 31. dec 2016

	Note	2016 kr.
Bruttoresultat		30.081
Personaleomkostninger	1	-123.383
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-8.001
Resultat af ordinær primær drift		-101.303
Øvrige finansielle omkostninger		-11.698
Ordinært resultat før skat		-113.001
Skat af årets resultat	2	23.242
Årets resultat		-89.759
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		-89.759
I alt		-89.759

Balance 31. december 2016

Aktiver

	Note	2016 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		20.523
Indretning af lejede lokaler		51.488
Materielle anlægsaktiver i alt		72.011
Anlægsaktiver i alt		72.011
Fremstillede varer og handelsvarer		87.014
Varebeholdninger i alt		87.014
Udsudte skatteaktiver		23.242
Andre tilgodehavender		489
Tilgodehavender i alt		23.731
Likvide beholdninger		1.023
Omsætningsaktiver i alt		111.768
Aktiver i alt		183.779

Balance 31. december 2016

Passiver

	Note	2016 kr.
Registreret kapital mv.		50.000
Overført resultat		-89.759
Egenkapital i alt		-39.759
Gæld til banker		145.701
Leverandører af varer og tjenesteydelser		35.458
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring ..		40.270
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		2.109
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		223.538
Gældsforpligtelser i alt		223.538
Passiver i alt		183.779

Noter

1. Personaleomkostninger

	2016
	kr.
Løn og gager	119.432
ATP-bidrag	1.704
Andre personaleomkostninger	2.247
	123.383
Gennemsnitlige antal ansatte	2

2. Skat af årets resultat

	2016
	kr.
Aktuel skat	0
Ændring af udskudt skat/skatteaktiv	-23.242
	-23.242

Udskudt skatteaktiv

Udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver samt skattemæssige underskud.

3. Oplysning om eventualforpligtelser

Selskabet har indgået to leasingaftaler.

Den ene med en gennemsnitlig årlig ydelse på t.kr. 4 og med en restløbetid på 60 måneder med en samlet restleasingydelse på t.kr. 20.

Den anden med en gennemsnitlig årlig ydelse på t.kr. 47 og med en restløbetid på 32 måneder med en samlet restleasingydelse på t.kr. 124.

Derudover er der ingen eventualforpligtelser.

4. Oplysning om pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er ikke pantsat aktiver eller stillet sikkerheder.