

P Noergaard ApS

Skelagervej 212, 8200 Aarhus N

CVR-nr. 39 16 55 89

Årsrapport

15. december 2017 - 31. december 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. juni 2019.

Peter Nørgaard Andersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 15. december 2017 - 31. december 2018	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	10

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 15. december 2017 - 31. december 2018 for P Noergaard ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 15. december 2017 - 31. december 2018.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2017/18 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus N, den 13. juni 2019

Direktion

Peter Nørgaard Andersen
Direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til anpartshaverne i P Noergaard ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for P Noergaard ApS for regnskabsåret 15. december 2017 - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De 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 Dem 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 Deres 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, De 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.

Aarhus, den 13. juni 2019

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Henrik Sondrup
statsautoriseret revisor
mne31446

Selskabsoplysninger

Selskabet	P Noergaard ApS Skelagervej 212 8200 Aarhus N
	CVR-nr.: 39 16 55 89
	Regnskabsår: 15. december - 31. december
Direktion	Peter Nørgaard Andersen, Direktør
Revisor	Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V
Modervirksomhed	P Noergaard Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten består i at drive frisørsalon og dermed beslægtet virksomhed.

Usædvanlige forhold

Der har ikke været usædvanlige forhold, der væsentligt har påvirket årets resultat.

Usikkerhed ved indregning eller måling

Der er ikke konstateret usikkerheder ved indregning og måling af aktiver og forpligtelser.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 314.866 Det ordinære resultat efter skat udgør -198.071.

Ledelsen anser årets resultat som forventet under hensynstagen til salonens opstartsår. Resultatet er derfor påvirket af opstartsomkostninger. Omsætningen er steget betydeligt i 2. halvår 2018 og fortsætter ind i 2019. Ledelsen forventer et overskud i kommende regnskabsår.

Kapitalforhold

Selskabets har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af kapitalbestmmelserne i selskabsloven.

Ledelsen forventer, at omsætningen og indtjeningen for de kommende år vil være positiv, og at selskabet reetablerer selskabskapitalen via egen indtjening. Den fortsatte drift forudsætter at selskabets hovedanpartshaver stiller den fornødne kredit til rådighed for selskabets drift.

Ledelsen har aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse

<u>Note</u>	15/12 2017 - 31/12 2018
Bruttofortjeneste	314.866
2 Personaleomkostninger	-420.428
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-69.339
Resultat før finansielle poster	-174.901
3 Øvrige finansielle omkostninger	-23.170
Resultat før skat	-198.071
Skat af årets resultat	0
Årets resultat	-198.071
 Forslag til resultatdisponering:	
Disponeret fra overført resultat	-198.071
Disponeret i alt	-198.071

Balance

Aktiver	31/12 2018
<u>Note</u>	<u></u>
Anlægsaktiver	
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	379.319
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>379.319</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>379.319</u>
Omsætningsaktiver	
Fremstillede varer og handelsvarer	56.542
Varebeholdninger i alt	<u>56.542</u>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	1.000
Andre tilgodehavender	39.441
Tilgodehavender i alt	<u>40.441</u>
Likvide beholdninger	<u>79.724</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>176.707</u>
Aktiver i alt	<u>556.026</u>

Balance

Passiver	<u>31/12 2018</u>
<u>Note</u>	
Egenkapital	
5 Virksomhedskapital	50.000
6 Overført resultat	<u>-198.071</u>
Egenkapital i alt	<u>-148.071</u>
 Gældsforpligtelser	
Modtagne forudbetalinger fra kunder	4.997
Leverandører af varer og tjenesteydelser	16.000
Anden gæld	<u>683.100</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>704.097</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>704.097</u>
 Passiver i alt	 <u>556.026</u>
 1 Kapitalforhold	
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	
8 Eventualposter	

Noter

1. Kapitalforhold

Selskabets har tabt hele selskabskapitalen og er derfor omfattet af kapitalbestmmelserne i selskabsloven.

Ledelsen forventer, at omsætningen og indtjeningen for de kommende år vil være positiv, og at selskabet reetablerer selskabskapitalen via egen indtjening. Den fortsatte drift forudsætter at selskabets hovedanpartshaver stiller den fornødne kredit til rådighed for selskabets drift.

Ledelsen har aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

	15/12 2017 - 31/12 2018
2. Personaleomkostninger	
Lønninger og gager	345.055
Pensioner	37.063
Andre omkostninger til social sikring	4.930
Personaleomkostninger i øvrigt	33.380
	<u>420.428</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	23.170
	<u>23.170</u>
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Tilgang i årets løb	448.658
Kostpris 31. december 2018	<u>448.658</u>
Årets afskrivninger	-69.339
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>-69.339</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>379.319</u>

Noter

31/12 2018

5. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 15. december 2017

50.000

50.000

6. Overført resultat

Årets overførte overskud eller underskud

-198.071

-198.071

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejeaftale vedrørende huslejekontrakt har en uopsigelsesperiode frem til år 2022. Den samlede huslejeforpligtelse udgør 1.142 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med P Noergaard Holding ApS, CVR-nr. 39160951 som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for P Noergaard ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Årets skat, der 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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Brugstid 5 år
---	------------------

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 eller andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.