

ÅRSRAPPORT 2014

Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion

Smedegade 15
6700 Esbjerg

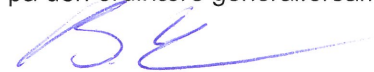
CVR nr. 31495482

Indsender:

OL Revision A/S
J. Lauritzens Plads 3, 1
6760 Ribe

Fremlagt og godkendt

på den ordinære generalforsamling den 15. juni 2015



Dirigent

Birte Pedersen

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

Påtegninger

Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning	7
-------------------	---

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Anvendt regnskabspraksis	8
Resultatopgørelse 1. januar-31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Noter	13

Selskabsoplysninger

Selskabet

Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion
Smedegade 15
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 31495482
Stiftelsesdato: 18. juni 2008
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Direktion

Birte Pedersen

Revision

OL Revision A/S
Registrerede revisorer FSR
J. Lauritzens Plads 3, 1.
6760 Ribe

Bankforbindelse

Frøs Herreds Sparekasse
Gl. Vardevej 241
6715 Esbjerg N

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 2014 for Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 15. juni 2015



Direktion:
Birte Pedersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet aflægges 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 og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsen valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Forbehold

Grundlag for afkræftende konklusion

Selskabets kasseregistreringer for 2014 er bortkommet i forbindelse med nulstilling af omsætningskonti. Det har ikke været muligt at rekonstruere regnskabsgrundlaget på fyldestgørende måde, og vi har derfor ikke været i stand til at nå til en konklusion for årsregnskabet som helhed.

Ledelsen har aflagt regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Af note 1 om efterfølgende begivenheder fremgår, at begivenheder indtrådte efter balacedagen ikke gør det muligt for selskabet at fortsætte driften, hvorfor selskabet er indtrådt i rekonstruktion pr. 30. januar 2015. Regnskabet burde efter vores opfattelse være aflagt efter realisationsprincippet, hvilket ville reducere årets resultat og egenkapital væsentligt. Det har ikke været muligt at opgøre den præcise indvirkning heraf på regnskabet indvirkning heraf på årsregnskabet.

Endvidere gør vi opmærksom på, at husleje mm. er udgiftsført heri på trods af at lejekontrakten er indgået med et andet selskab. Dette selskab er aldrig blevet aktiv, hvorfor alt er bogført i Hair Academy Esbjerg ApS i lighed med tidligere.

Afkræftende konklusion -

Det er vores opfattelse, at årsregnskab som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og den finansielle stilling pr. 31. december 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at generalforsamlingen ikke bør godkende årsrapporten.

Den uafhængige revisors erklæringer

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold i regnskabet

Selskabet har den 31. december 2014 et tilgodehavende på 173 tkr. hos et medlem af ledelsen. Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210 og kan være ansvarspådragende for selskabets ledelse.

Overtrædelsen af kildeskattelovens regler om at indeholde og indberette A-skat, idet ulovlig lån optaget af et medlem af ledelsen ikke er indberettet i overensstemmelse med reglerne for indberetning af ulovlig lån optaget efter 14/8 2012

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Ribe, den 15. juni 2015

OL Revision A/S

Registrerede revisorer, medlem af FSR - danske revisorer



Ove Lihn

Registrerede revisorer, medlem af FSR - danske revisorer

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

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

Usædvanlige forhold

Ingen.

Forventet udvikling

Selskabet har tabt hele anpartskapitalen. Selskabet har, som det også var tilfældet i 2013, haft store omkostninger i forbindelse med restaurering af nye lokaler. Hair Academy Esbjerg under konstruktion ApS har siden oktober 2014 været i tæt samarbejde med Early Warning, og har i samråd med en frivillig rådgiver screenet selskabet, og derved klarlagt, hvilke ændringer der burde foretages for, at optimere omsætningen, samt sænke driftsomkostningerne. Dette samarbejde har været til stor gavn for selskabet, da ændringerne over tid har vist sig at have en positiv indvirkning på likviditeten.

Betydningsfulde hændelser efter balancedagen

Hair Academy Esbjerg under konstruktion ApS er efter regnskabsårets afslutning indtrådt i konstruktion pr. 30. januar 2015, med en formodning om at kunne forbedre selskabets finansielle stilling, samt sikre selskabets fortsatte drift.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Hair Academy Esbjerg ApS under rekonstruktion 2014 aflægges i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år

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 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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Med henvisning til Årsregnskabslovens § 32, stk 1 har selskabet sammendraget visse poster i resultatopgørelsen i posten bruttofortjeneste.

Nettoomsætningen omfatter salg af vare og tjenesteydelser, der er medtaget i det år, hvor leveringen har fundet sted. Det valgte indtægtskriterie er produktionskriterieret.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde. 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

Brugstid

Indretning af lejede lokaler	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-5 år

Aktiver med en kostpris pr. enhed under den skattemæssige beløbsgrænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab med 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 afskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af deposita på leje af lokaler, og er optaget til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er 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, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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.

Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter indtægter vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Resultatopgørelse 1. januar-31. december

Note	2014	2013
Bruttofortjeneste	618.050	318.049
Personaleomkostninger		
Lønninger	-791.813	-959.567
Andre udgifter til social sikring	-39.376	-52.117
Personaleomkostninger i alt	-831.189	-1.011.684
Afskrivninger og nedskrivninger		
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-102.286	-46.789
Afskrivninger og nedskrivninger i alt	-102.286	-46.789
Finansiering		
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender	22.837	24.488
Andre finansielle indtægter	0	14
Øvrige finansielle omkostninger	-159.085	-48.185
Ordinært resultat før skat	-451.673	-764.107
ÅRETS RESULTAT	-451.673	-764.107
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-451.673	-764.107
Disponeret i alt	-451.673	-764.107

Balance pr. 31. december

Note	2014	2013
AKTIVER		
ANLÆGSAKTIVER		
2. Materielle anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	28.603	36.146
Indretning lejede lokaler	368.409	402.727
Materielle anlægsaktiver i alt	397.012	438.873
Finansielle anlægsaktiver		
Andre tilgodehavender	204.563	204.563
Finansielle anlægsaktiver i alt	204.563	204.563
Anlægsaktiver i alt	601.575	643.436
OMSÆTNINGSAKTIVER		
Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	41.554	25.000
Varebeholdninger i alt	41.554	25.000
Tilgodehavender		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	113.209	491.670
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	62.408	60.589
Andre tilgodehavender	29.694	183.020
3. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse	173.566	206.071
Tilgodehavender i alt	378.877	941.350
Likvide beholdninger	393	633
Likvide beholdninger i alt	393	633
Omsætningsaktiver i alt	420.824	966.983
AKTIVER I ALT	1.022.399	1.610.419

Balance pr. 31. december

Note	2014	2013
PASSIVER		
4. EGENKAPITAL		
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	-1.024.807	-573.134
Egenkapital i alt	<u>-899.807</u>	<u>-448.134</u>
 GÆLDSFORPLIGTELSE		
Langfristede gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	0	200.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>200.000</u>
 Kortfristede gældsforpligtelser		
Kreditinstitutter i øvrigt	193.733	210.833
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.306.644	1.081.669
Anden gæld	421.829	494.907
Periodeafgrænsningsposter	0	65.856
Gæld til selskabsdeltager og ledelse	0	5.288
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.922.206</u>	<u>1.858.553</u>
 Gældsforpligtelser i alt	 <u>1.922.206</u>	 <u>2.058.553</u>
 PASSIVER I ALT	 <u>1.022.399</u>	 <u>1.610.419</u>

- 5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 6. Eventualposter
- 7. Ejerforhold

Noter

1. Oplysning om væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Der er betydelig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Selskabet er likviditetsmæssigt presset, og har brug for at udvidelse af nuværende kreditforhold. Dette har ikke været muligt, hvorfor selskabet den 30. januar 2015 er indtrådt i rekonstruktion.

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning lejede lokaler		
2. Materielle anlægsaktiver				
Anskaffelsessum:				
Anskaffelsessum, primo	259.278	511.467		
Tilgang	0	60.425		
Anskaffelsessum, ultimo	259.278	571.892		
Akkumulerede af- og nedskrivninger:				
Af- og nedskrivninger, primo	-223.132	-108.740		
Årets af- og nedskrivninger	-7.543	-94.743		
Af- og nedskrivninger, ultimo	-230.675	-203.483		
Bogført værdi, ultimo	28.603	368.409		
			2014	2013

3. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Årets bevægelser	-53.524	-21.019	
Årets tilskrevne renter 10,2%	21.019	21.019	
Mellemregning, Birte og Kim	206.071	206.071	
	173.566	206.071	

Selskabets udlån er i strid med selskabslovens § 210. Lånet er i årets løb nedbragt med kr. 32.505. Beløbet forrentes efter gældende regler.

	Virksom- hedskapital	Overført resultat	I alt
4. EGENKAPITAL			
Saldo, primo	125.000	-573.134	-448.134
Overført jfr. resultatdisponeringen	0	-451.673	-451.673
Bogført værdi, ultimo	125.000	-1.024.807	-899.807

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet sikkerhed overfor:

Frøs Herreds Sparekasse - Skadeløsbrev, fordringspant kr. 200.000.

Noter

2014

2013

6. Eventualposter

Selskabet har ikke udover foranstående påtaget sig kautions-, garanti- eller andre eventualforpligtelser, end de i balancen anførte.

7. Ejerforhold

Følgende kapitalejere ejer mere end 5%

BK, Gram Holding ApS
Slotsvej 25, 1
6510 Gram