

Trend Of Hair Vesterbro ApS
CVR-nr. 32275486
Årsrapport 2014

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2015

Dirigent

Navn: Søren Nielsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2014	10
Balance pr. 31.12.2014	11
Egenkapitalopgørelse for 2014	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Trend Of Hair Vesterbro ApS
Vesterbro 4
5000 Odense C

CVR-nr.: 32275486

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.01.2014 - 31.12.2014

Bestyrelse

Søren Nielsen
Pia Maria Nielsen

Direktion

Søren Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Tværkajen 5
5100 Odense C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 for Trend Of Hair Vesterbro ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 19.05.2015

Direktion

Søren Nielsen

Bestyrelse

Søren Nielsen

Pia Maria Nielsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Trend Of Hair Vesterbro ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Trend Of Hair Vesterbro ApS for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1 vedrørende selskabets og koncernens likviditetsberedskab, finansieringsforhold og driftstiltag. Selskabets og koncernens fortsatte drift er betinget af den fortsatte finansiering fra selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse og gennemførelse af driftstiltag. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at den fortsatte finansiering i selskabet og koncernen opnås, og at de igangsatte tiltag til sikring af positiv drift i selskabet og koncernen gennemføres og har derfor aflagt årsrapporten med fortsat drift for øje.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet lån til en anpartshaver, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har i strid med selskabsloven ydet finansiering til erhvervelse af selskabets anparter, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Odense, den 19.05.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Anders Flou
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i klipping og salg af kosmetiske produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat anses for tilfredsstillende. Der forventes et positivt resultat for 2015, grundet omkostningsmæssige tiltag og færre afskrivninger.

Selskabet indgår i en koncern og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår.

Der arbejdes fra ejerne med flere forskellige tiltag til forbedring i rentabilitet med det forventede aktivitetsniveau. Ledelsen forventer endvidere med de lagte planer, at selskabet kan udnytte skattemæssige underskud /forskelsværdi inden for en kortere årrække og har således valgt at aktivere i alt 58 t.kr. pr. 31.12.2014 i udskudt skatteaktiv.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2015 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og 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. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede/associerede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Goodwill

Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år, men kan i visse tilfælde udgøre op til 20 år for strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, hvis den længere afskrivningsperiode vurderes bedre at afspejle nytten af de pågældende ressourcer.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

Indretning lejede lokaler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Småanskaffelser under 12.300 kr. indregnes i resultatopgørelsen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Resultatopgørelse for 2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		771.612	681
Personaleomkostninger	2	(725.487)	(1.039)
Af- og nedskrivninger	3	<u>(27.228)</u>	<u>(122)</u>
Driftsresultat		18.897	(480)
Andre finansielle indtægter	4	30.861	29
Andre finansielle omkostninger	5	<u>(16.809)</u>	<u>(9)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		32.949	(460)
Skat af ordinært resultat	6	<u>(11.823)</u>	<u>115</u>
Årets resultat		<u>21.126</u>	<u>(345)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>21.126</u>	<u>(345)</u>
		<u>21.126</u>	<u>(345)</u>

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Goodwill		68.000	85
Immaterielle anlægsaktiver	7	68.000	85
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	4
Indretning af lejede lokaler		0	7
Materielle anlægsaktiver	8	0	11
Andre tilgodehavender		55.344	55
Udskudt skat		58.013	68
Finansielle anlægsaktiver		113.357	123
Anlægsaktiver		181.357	219
Fremstillede varer og handelsvarer		220.058	225
Varebeholdninger		220.058	225
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.221	0
Andre tilgodehavender		12.300	5
Tilgodehavende selskabsskat		10.000	26
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	9	366.474	332
Tilgodehavender		419.995	363
Likvide beholdninger		1.906	2
Omsætningsaktiver		641.959	590
Aktiver		823.316	809

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		125.000	125
Overkurs ved emission		532.427	532
Overført overskud eller underskud		(217.580)	(239)
Egenkapital		<u>439.847</u>	<u>418</u>
Udskudt skat		0	1
Hensatte forpligtelser		<u>0</u>	<u>1</u>
Bankgæld		202.530	212
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	1
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.957	0
Anden gæld		173.982	177
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>383.469</u>	<u>390</u>
Gældsforpligtelser		<u>383.469</u>	<u>390</u>
Passiver		<u><u>823.316</u></u>	<u><u>809</u></u>
Going concern	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2014

	Virksom- hedskapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	532.427	(238.706)	418.721
Årets resultat	0	0	21.126	21.126
Egenkapital ultimo	125.000	532.427	(217.580)	439.847

Noter

1. Going concern

Selskabets resultat anses for utilfredsstillende. Der forventes et positivt resultat for 2015, grundet omkostningsmæssige tiltag og færre afskrivninger.

Selskabet indgår i en koncern og selskabets og koncernens likviditetsberedskab er afhængigt af, at selskabets og koncernens finansieringskilder, herunder bankforbindelse, opretholder nuværende låneramme. Banken har givet tilsagn om opretholdelse af den nuværende låneramme på baggrund af de lagte planer for det kommende regnskabsår.

Der arbejdes fra ejerne med flere forskellige tiltag til forbedring i rentabilitet med det forventede aktivitetsniveau. Ledelsen forventer endvidere med de lagte planer, at selskabet kan udnytte skattemæssige underskud/forskelsværdi inden for en kortere årrække og har således valgt at aktivere i alt 58 t.kr. pr. 31.12.2014 i udskudt skatteaktiv.

På baggrund af dialogen med selskabets og koncernens bankforbindelse og finansieringskilder og de lagte planer for det kommende år vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2015 i selskabet og koncernen. Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

	2014	2013
	kr.	t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Gager og løn	645.860	832
Andre omkostninger til social sikring	33.607	37
Andre personaleomkostninger	46.020	170
	725.487	1.039
	2014	2013
	kr.	t.kr.
3. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	17.000	17
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	10.228	105
	27.228	122

Noter

	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
4. Andre finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	0	12
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	30.861	17
	<u>30.861</u>	<u>29</u>
	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
5. Andre finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	16.809	9
	<u>16.809</u>	<u>9</u>
	<u>2014</u> <u>kr.</u>	<u>2013</u> <u>t.kr.</u>
6. Skat af ordinært resultat		
Ændring af udskudt skat	8.073	(115)
Regulering vedrørende tidligere år	2.401	0
Effekt af ændrede skattesatser	1.349	0
	<u>11.823</u>	<u>(115)</u>
		<u>Goodwill</u> <u>kr.</u>
7. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		170.000
Kostpris ultimo		<u>170.000</u>
Af- og nedskrivninger primo		(85.000)
Årets afskrivninger		(17.000)
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(102.000)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>68.000</u>

Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
8. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	445.812	104.800
Kostpris ultimo	445.812	104.800
Af- og nedskrivninger primo	(441.984)	(98.400)
Årets afskrivninger	(3.828)	(6.400)
Af- og nedskrivninger ultimo	(445.812)	(104.800)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	0

9. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Der har i årets løb været ulovligt anpartshaverlån i selskabet. Lånet er tilskrevet renter med den lovpligtige rentesats på 10 %.

	2014 kr.	2013 t.kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb	259.086	425.119

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Alt mellemværende med pengeinstitutter er sikret igennem virksomhedspant på nom. 400.000 kr. med pant i det til enhver tid værende driftsinventar m.m.