MSTE IvS

Købmagergade 31

7000 Fredericia

CVR-nr. 36 02 40 70

Årsrapport for 2014/15

(1. regnskabsår)

Opstillet uden revision eller review

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 10/11 2015

Isabelle Nordskog
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse 23. juni 2014 - 30. juni 2015	9
Balance pr. 30. juni 2015	10
Noter til årsrapporten	12

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 23. juni 2014 - 30. juni 2015 for MSTE IvS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2015 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 23. juni 2014 - 30. juni 2015.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 10. november 2015

Direktion

Isabelle Nordskog direktør	Helene Kloster Knudsen direktør

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren* i *MSTE IvS

Vi har opstillet årsregnskabet for MSTE IvS for regnskabsåret 23. juni 2014 - 30. juni 2015 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 vor 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 revisorers Etiske 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.

Odense, den 10. november 2015

RevisionsCentrum ApS
Godkendt revisionsfirma

Jørgen Hansen
registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	MSTE IvS Købmagergade 31 7000 Fredericia CVR-nr.: 36 02 40 70 Regnskabsår: 23. juni - 30. juni Hjemsted: Fredericia
Direktion	Isabelle Nordskog, direktør Helene Kloster Knudsen, direktør
Revisor	RevisionsCentrum ApS Godkendt revisionsfirma Rugårdsvej 54 5000 Odense C

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste formål er at drive tatoo- og tøjbutikker.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014/15 udviser et underskud på kr. 74.223, og selskabets balance pr. 30. juni 2015 udviser en negativ egenkapital på kr. 74.221.

Ledelsen er opmærksom på at mere end halvdelen af egenkapitalen er tabt og der skal stilles forslag herom.

Ledelsen henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabet har haft et tab på 74.223 kr. i regnskabsåret, der sluttede 30. juni 2015, og at selskabets forpligtelser pr. denne dato overstiger selskabets aktiver med 74.221 kr. Disse forhold sammen med de i note 1 øvrige nævnte forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MSTE IvS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2014/15 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal idet det er selskabets første regnskabsperiode.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

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

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.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn til personale og direktion samt andre lønrelaterede omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Huslejedeposita måles til dagsværdi

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.

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 og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Tilgodehavende udskudt skat er ikke afsat på grund af usikkerhed om anvendelsen heraf i efterfølgende regnskabsår.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Resultatopgørelse 23. juni 2014 - 30. juni 2015

	Note	2014/2015 kr.
Bruttofortjeneste		**211.698**
Personaleomkostninger	2	-213.870
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		**-2.172**
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-70.929
Resultat før finansielle poster		**-73.101**
Finansielle omkostninger	3	-1.122
Resultat før skat		**-74.223**
Skat af årets resultat		0
Årets resultat		**-74.223**
Overført overskud		-74.223
		-74.223

Balance pr. 30. juni 2015

	Note	2014/15 kr.
Aktiver		
Goodwill		47.000
Immaterielle anlægsaktiver		**47.000**
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		104.000
Indretning af lejede lokaler		20.380
Materielle anlægsaktiver		**124.380**
Deposita		30.212
Finansielle anlægsaktiver		**30.212**
Anlægsaktiver i alt		**201.592**
Færdigvarer og handelsvarer		26.818
Varebeholdninger		**26.818**
Likvide beholdninger		**44.172**
Omsætningsaktiver i alt		**70.990**
Aktiver i alt		**272.582**

Balance pr. 30. juni 2015

	Note	2014/15 kr.
Passiver		
Selskabskapital		2
Overført resultat		-74.223
Egenkapital	4	**-74.221**
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.750
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		110.982
Anden gæld		230.071
Kortfristede gældsforpligtelser		**346.803**
Gældsforpligtelser i alt		**346.803**
Passiver i alt		**272.582**
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	1	
Eventualposter m.v.	5	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6	

Noter til årsrapporten

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabet har forventet været underskudsgivende med kr. 74.223 i sit første driftsår. Der er opkøbt 3 tattoo forretninger i løbet af regnskabsåret, som har medvirket til underskuddet. Der forventes ikke foreløbigt yderligere investeringer i flere forretninger. Salget har forbedret sig i den sidste tid. Selskabet forventes derfor at være overskudsgivende i efterfølgende år. Egenkapitalen forventes derfor genskabt via indtjening. Det er derfor ledelsens absolutte forventning at selskabet er i drift mindst 12 måender efter balancedagen. Skulle der være behov for det står selskabets ledelse og ejere klar med yderligere kapital. årsrapporten aflægges således under forudsætning af fortsat drift.

	2014/2015 kr.
2 Personaleomkostninger	
Lønninger	213.093
Andre personaleomkostninger	777
	213.870

Ifølge årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen udeladt.

	2014/2015 kr.
3 Finansielle omkostninger	
Andre finansielle omkostninger	1.122
	1.122

Noter til årsrapporten

4 Egenkapital

	Selskabs-kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 23. juni 2014	2	0	2
Årets resultat	0	-74.223	-74.223
Egenkapital 30. juni 2015	**2**	**-74.223**	**-74.221**

Selskabskapitalen består af 2 anparter à nominelt kr. 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

5 Eventualposter m.v.

Ingen

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen