

## **Horecma ApS**

**Vestergårdsgade 15**

**9382 Tylstrup**

CVR-nr. 34 89 62 40

## **Årsrapport 2015/16**

(3. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på selskabets ordinære  
generalforsamling den 3/10 2016

---

Lars Høegh  
Dirigent

# Beierholm

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance pr. 30. juni	10
Noter til årsregnskabet	12

**Ledelsespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Horecma ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter min 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.

Aalborg, den 3. oktober 2016

**Direktion**

Lars Høegh

**Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab*****Til kapitalejeren i Horecma ApS***

Vi har opstillet årsregnskabet for Horecma ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen 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 ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Aalborg, den 3. oktober 2016

**Beierholm**

statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

John Dahl Larsen  
statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger****Selskabet**

Horecma ApS  
Vestergårdsgade 15  
9382 Tylstrup  
CVR-nr.: 34 89 62 40  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
Stiftet: 2. januar 2013  
Hjemsted: Aalborg

**Direktion**

Lars Høegh

**Revisor**

Beierholm  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Voergaardvej 2  
9200 Aalborg SV

**Pengeinstitut**

Østjyds Bank  
Vesterbro 8 B  
8970 Havndal

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er ydelse af konsulentbistand og dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på kr. 300.107, og selskabets balance pr. 30. juni 2016 udviser en negativ egenkapital på kr. 104.360.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015/16 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten for Horecma ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2015/16 er aflagt i kr.

### **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.

### **Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **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.

### **Andre driftsindtægter og -omkostninger**

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

### 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 m.v.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med til knyttede danske virksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7 år	0 %

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

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

#### 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.

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



**Anvendt regnskabspraksis**

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

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 22,0%.

**Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

**Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2015/16 kr.	2014/15 kr.
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>66.311</b>	<b>1.539.981</b>
Personaleomkostninger	1	-322.496	-1.337.212
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-110.409</u>	<u>-56.000</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-366.594</b>	<b>146.769</b>
Finansielle omkostninger	2	<u>-12.977</u>	<u>-25.336</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-379.571</b>	<b>121.433</b>
Skat af årets resultat	3	<u>79.464</u>	<u>-33.242</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-300.107</u></b>	<b><u>88.191</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Foreslået udbytte		0	0
Overført resultat		<u>-300.107</u>	<u>88.191</u>
		<b><u>-300.107</u></b>	<b><u>88.191</u></b>

## Balance pr. 30. juni

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>38.525</u>	<u>281.934</u>
		<u>38.525</u>	<u>281.934</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<u><b>38.525</b></u>	<u><b>281.934</b></u>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	329.752
Andre tilgodehavender		33.886	47.757
Udskudt skatteaktiv		67.764	0
Periodeafgrænsningsposter		<u>3.420</u>	<u>57.408</u>
		<u>105.070</u>	<u>434.917</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>5.707</u>	<u>27.500</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<u><b>110.777</b></u>	<u><b>462.417</b></u>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<u><b>149.302</b></u>	<u><b>744.351</b></u>

## Balance pr. 30. juni

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	5		
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		-184.360	115.747
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>-104.360</b>	<b>195.747</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>			
Hensættelse til udskudt skat		0	11.700
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>0</b>	<b>11.700</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	0	73.717
Banker		32.704	26.094
Gæld til tilknyttede virksomheder		106.388	201.171
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		22.835	1.965
Selskabsskat		29.281	28.947
Anden gæld		62.454	205.010
		253.662	536.904
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>253.662</b>	<b>536.904</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>149.302</b>	<b>744.351</b>
Leje og leasingforpligtelser	7		
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	178.592	1.173.235
Pensioner	132.000	144.000
Andre omkostninger til social sikring	3.274	5.183
Andre personaleomkostninger	8.630	14.794
	<u>8.630</u>	<u>14.794</u>
	<b><u>322.496</u></b>	<b><u>1.337.212</u></b>
<b>2 Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	8.017	5.838
Andre finansielle omkostninger	4.313	11.356
Valutakurstab	647	8.142
	<u>647</u>	<u>8.142</u>
	<b><u>12.977</u></b>	<b><u>25.336</u></b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	-79.464	29.281
Årets udskudte skat	0	3.961
	<u>0</u>	<u>3.961</u>
	<b><u>-79.464</u></b>	<b><u>33.242</u></b>

## Noter til årsregnskabet

## 4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. juli	400.000
Tilgang i årets løb	25.000
Afgang i årets løb	<u>-380.000</u>
Kostpris 30. juni	<u>45.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. juli	112.000
Årets afskrivninger	9.741
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>-115.266</u>
Af- og nedskrivninger 30. juni	<u>6.475</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2016</b>	<b><u><u>38.525</u></u></b>

## 5 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. juli	80.000	115.747	195.747
Årets resultat	<u>0</u>	<u>-300.107</u>	<u>-300.107</u>
<b>Egenkapital 30. juni</b>	<b><u><u>80.000</u></u></b>	<b><u><u>-184.360</u></u></b>	<b><u><u>-104.360</u></u></b>

Selskabskapitalen består af 80 anparter à nominelt kr. 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## 6 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. juli 2015	Gæld 30. juni 2016	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Banker	<u>73.717</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u><u>73.717</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>	<b><u><u>0</u></u></b>

## Noter til årsregnskabet

	2016	2015
	kr.	kr.
<b>7 Leje og leasingforpligtelser</b>		
<b>Leje og leasingforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:		
Inden for et år	<u>0</u>	<u>257.070</u>
	<u><u>0</u></u>	<u><u>257.070</u></u>

**8 Eventualposter mv.**

Virksomheden indgår i sambeskatning med moderselskabet Horecma Holding ApS. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

**9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til bankforbindelse er der tinglyst løsøre pantebrev kr. 250.000 i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/6 2016 udgør kr. 38.525.