

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Årsrapport 2015/16

CVR-nr. 35 47 32 97

Rostgaard Family ApS

Kong Skjoldsvej 4

3600 Frederikssund

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. februar 2017

Anja Rostgaard
Dirigent

Tel (+45) 43 96 06 56 | Fax (+45) 43 43 04 01 | pkf@pkf.dk | www.pkf.dk
Hovedvejen 56 | DK-2600 Glostrup
CVR-nr. 14 11 92 99 | Netværk: RevisorGruppen Danmark og PKF International

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Hovedtal	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. oktober 2015 - 30. september 2016	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2015/16 for Rostgaard Family ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 23. februar 2017

Direktion

Anja Rostgaard

Michael Rostgaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Rostgaard Family ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Rostgaard Family ApS for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance 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 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 vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2015 - 30. september 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion, skal vi henvise til note 1 vedrørende ledelsens beskrivelse af usikkerhed ved fortsat drift.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Glostrup, den 23. februar 2017

PKF Munkebo Vindelev
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 14 11 92 99

Kasper Vindelev
Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Rostgaard Family ApS
Kong Skjoldsvej 4
3600 Frederikssund

CVR-nr.: 35 47 32 97
Stiftet: 12. september 2013
Hjemsted: Frederikssund Kommune
Regnskabsår: 1. oktober - 30. september
3. regnskabsår

Direktion

Anja Rostgaard
Michael Rostgaard

Revision

PKF Munkebo Vindelev, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
Hovedvejen 56
2600 Glostrup

Hovedtal

	<u>2015/16</u> <u>t.kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>t.kr.</u>	<u>2013/14</u> <u>t.kr.</u>
Resultatoppgørelse:			
Bruttofortjeneste	568	516	39
Resultat af ordinær primær drift	199	-135	-657
Finansielle poster, netto	-96	-109	-105
Årets resultat	103	-244	-762
Balance:			
Balancesum	618	838	1.010
Egenkapital	-603	-706	-242

Hovedtallene for 2013/14 omfatter kun perioden 12. september 2013 - 30. september 2014.

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabet er et fitnesscenter i kæden LOOP, hvis primære formål er cirkeltræning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 568 t.kr. mod 516 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 103 t.kr. mod -244 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabet har tabt mere end halvdelen af anpartskapitalen og er derfor omfattet af kapitaltabsreglerne i selskabslovens § 119. Selskabet forventer at retablere kapitalen ved fremtidig indtjening.

Der er usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der fortsat opnås finansiering fra banken til driften. Det er ledelsens opfattelse, at den opnåede finansiering til selskabets fortsatte drift kan opretholdes.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

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

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Rostgaard Family ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges 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.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter abonnementsindtægter. Abonnementsindtægter indregnes i resultatopgørelsen ved periodisering over abonnementsperioden. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger, som kan henføres til årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, 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 immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger. 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 på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede 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 forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller en tilnærmet værdi for denne som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Rostgaard Family ApS solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
Bruttofortjeneste	567.564	516.351
2 Personaleomkostninger	-148.408	-430.829
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-220.444	-220.441
Driftsresultat	198.712	-134.919
Andre finansielle indtægter	160	0
3 Øvrige finansielle omkostninger	-96.111	-109.025
Resultat før skat	102.761	-243.944
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	102.761	-243.944
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	102.761	0
Disponeret fra overført resultat	0	-243.944
Disponeret i alt	102.761	-243.944

Balance 30. september

Aktiver		
Note	2016	2015
Anlægsaktiver		
4 Leasingaktiver	392.768	560.168
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	106.103	159.147
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>498.871</u>	<u>719.315</u>
Andre tilgodehavender	60.064	60.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>60.064</u>	<u>60.000</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>558.935</u>	<u>779.315</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	0	14.779
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	5.830	670
Andre tilgodehavender	53.406	43.598
Tilgodehavender i alt	<u>59.236</u>	<u>59.047</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>59.236</u>	<u>59.047</u>
Aktiver i alt	<u>618.171</u>	<u>838.362</u>

Balance 30. september

Passiver			
Note		2016	2015
	Egenkapital		
5	Virksomhedskapital	80.000	80.000
6	Overført resultat	-683.256	-786.017
	Egenkapital i alt	-603.256	-706.017
	Gældsforpligtelser		
	Kreditinstitutter i øvrigt	223.095	411.940
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	223.095	411.940
	Kortfristet del af langfristet gæld	188.845	173.785
	Gæld til pengeinstitutter	332.779	566.552
	Anden gæld	382.051	357.819
	Periodeafgrænsningsposter	94.657	34.283
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	998.332	1.132.439
	Gældsforpligtelser i alt	1.221.427	1.544.379
	Passiver i alt	618.171	838.362
8	Eventualposter		

Noter

1. Usikkerhed om going concern

Der er usikkerhed omkring selskabets fortsatte drift. Det er en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at der fortsat opnås finansiering fra banken til driften. Det er ledelsens opfattelse, at det opnåede tilsagn til finansiering af selskabets fortsatte drift kan opretholdes, idet ledelsen vurderer, at forudsætningerne herfor kan overholdes.

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	140.375	414.904
Andre omkostninger til social sikring	1.307	4.770
Personaleomkostninger i øvrigt	6.726	11.155
	<u>148.408</u>	<u>430.829</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	96.111	109.025
	<u>96.111</u>	<u>109.025</u>
4. Materielle anlægsaktiver		
	<u>Leasing-aktiver</u>	<u>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</u>
Kostpris 1. oktober 2015	881.018	265.214
Kostpris 30. september 2016	<u>881.018</u>	<u>265.214</u>
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2015	320.850	106.067
Årets afskrivninger	167.400	53.044
Af- og nedskrivninger 30. september 2016	<u>488.250</u>	<u>159.111</u>
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2016	<u>392.768</u>	<u>106.103</u>

Noter

	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>		
5. Virksomhedskapital				
Virksomhedskapital 1. oktober 2015	80.000	80.000		
	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>		
6. Overført resultat				
Overført resultat 1. oktober 2015	-786.017	-542.073		
Årets overførte overskud eller underskud	102.761	-243.944		
	<u>-683.256</u>	<u>-786.017</u>		
7. Gældsforpligtelser				
	<u>Afdrag</u>	<u>Restgæld</u>	<u>Gæld i alt</u>	<u>Gæld i alt</u>
	<u>første år</u>	<u>efter 5 år</u>	<u>30/9 2016</u>	<u>30/9 2015</u>
Kreditinstitutter i øvrigt	188.845	0	411.940	585.725
	<u>188.845</u>	<u>0</u>	<u>411.940</u>	<u>585.725</u>

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet skatteaktiv på 199 t.kr., da det er usikkert, hvornår det kan udnyttes i indtjeningen.

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel, tidligst med fraflytning den 30. juni 2017. Den samlede forpligtelse frem til dette tidspunkt er 275 t.kr.

Selskabet har en forpligtelse til betaling af franchiseafgift til franchisegiver. Aftalen kan opsiges med 6 måneders varsel, tidligst fra og med den 12. september 2018. Den samlede forpligtelse frem til dette tidspunkt er 194 t.kr.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Rostgaard Family Holding ApS, CVR-nr. 35 47 30 76 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.