



REGNSKABSSERVICE

Tempora IVS
CVR-nummer 36 73 80 65
Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. juni 2016

Pernille Hedegaard Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Ledespåtegning	3
Regnskabspraksis	4
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter til årsrapporten	11

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tempora IVS Vænget 4 3140 Ålgårde Hjemstedskommune: Helsingør
Direktion	Heidi Gras
Bank	Nordea Stengade 3000 Helsingør
Stiftelsesdato	10. maj 2015
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Første regnskabsår	10. maj 2015 - 31. december 2015

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets primære beskæftigelse består af drift af restaurant.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes som tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 10. maj - 31. december 2015 for Tempora IVS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 10. maj - 31. december 2015.

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

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ålsgårde, den 29. juni 2016.

Direktion

Heidi Gras

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tempora IVS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

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.

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

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger i form af køb af varekøb af hudpleje produkter og make-up artikler, emballage, fremmed arbejde og lignende, som er medgået til at opnå årets omsætning.

Regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og -omkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver. Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle aktiver opgøres som salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.. Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Skat af årets resultat

Årets skat, 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og 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.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 – 8	år
Indretning af lejede lokaler	5 – 10	år

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Tab og gevinst indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsudgifter.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til amortiseret 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 og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Udbytte

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

Regnskabspraksis

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen under ”Skyldig selskabsskat” eller ”Tilgodehavende selskabsskat”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt under-skud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen. For indeværende år er anvendt en skattesats på 23,5%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 10. maj - 31. december

<u>Note</u>	<u>2015</u>
Nettoomsætning	752.000
Vareforbrug	354.793
Andre driftsindtægter	0
Andre eksterne omkostninger	188.638
Bruttofortjeneste	208.569
1 Personaleomkostninger	153.644
4 Afskrivninger	1.654
Andre driftsomkostninger	0
Resultat af primær drift	53.271
Finansielle indtægter	0
2 Finansielle omkostninger	104
Resultat før skat	53.167
3 Skat af årets resultat	13.613
Årets resultat	39.554
Resultatdisponering:	
Udbytte for regnskabsåret	0
Reserve for iværksætterselskab	9.889
Overført til overført resultat	29.666
Disponeret	39.554

Balance 31. december**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2015</u>
Grunde og bygninger	22.189
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	22.527
4 Materielle anlægsaktiver	44.716
Deposita	100.000
Finansielle anlægsaktiver	100.000
Anlægsaktiver	144.716
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	0
Andre tilgodehavender	38.829
Tilgodehavender	38.829
Likvide beholdninger	281.770
Omsætningsaktiver	320.599
Aktiver i alt	465.315

Balance 31. december

Passiver

<u>Note</u>	<u>2015</u>
Selskabskapital	1
Reserve for iværksætterselskab	9.889
Overført resultat	29.666
Foreslået udbytte	0
5 Egenkapital	<u>39.555</u>
3 Hensættelser til udskudt skat	1.980
Hensatte forpligtelser	<u>1.980</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder	192.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	30.147
3 Selskabsskat	11.633
Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse	95.149
Anden gæld	94.851
Kortfristet gæld	<u>423.780</u>
Gæld	<u>423.780</u>
Passiver i alt	<u>465.315</u>

Noter til årsrapporten

	2015
1 Personaleomkostninger	
Lønninger og gager	152.204
Pensioner	1.440
Andre omkostninger til social sikring	0
	<u>153.644</u>
2 Finansielle omkostninger	
Renter, Nordea	8
Renter, kreditorer	12
Ej fradragsberettigede omkostninger	84
	<u>104</u>
3 Skat af årets resultat	
Aktuel skat af årets resultat	11.633
Ændring af hensættelse til udskudt skat	1.980
Skat vedrørende tidligere år	0
	<u>13.613</u>

Noter til årsrapporten

4 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsessum 10. maj	0	0
Årets tilgang	22.370	24.000
Årets afgang	0	0
Anskaffelsessum 31. december	<u>22.370</u>	<u>24.000</u>
Afskrivninger 10. maj	0	0
Årets afskrivninger	181	1.473
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 31. december	<u>181</u>	<u>1.473</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>22.189</u>	<u>22.527</u>

5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for iværksætterselskab
Egenkapital 10. maj	1	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	9.889
Egenkapital 31. december	<u>1</u>	<u>9.889</u>
	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital 10. maj	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	29.666	0
Egenkapital 31. december	<u>29.666</u>	<u>0</u>