



REGNSKABSSERVICE

Tempora IVS

CVR-nummer 36 73 80 65

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den / 2017

Heidi Gras
dirigent

Indholdsfortegnelse

Selskabsoplysninger	2
Ledelsesberetning	3
Ledespåtegning	4
Regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12

Selskabsoplysninger

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

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets primære beskæftigelse består af drift af restaurant.

Udvikling i regnskabsåret

Selskabets resultat vurderes som ikke tilfredsstillende og ikke i overensstemmelse med forventningerne.

Der er efterfølgende foretaget tiltag for at omkostningsbespare og effektivisere. Det forventes at selskabet de kommende år igen vil genere overskud.

Selskabet har i året tabt hele sin egenkapital og har nu en negativ egenkapital på kr. 171.530. På trods heraf, er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje. Dette skyldes forventningerne til fremtidig drift og at indehaver fortsat vil styrke likviditeten, samt tilbagestå fra sit tilgodehavende til fordel for evt. kreditorer.

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 1. januar - 31. december 2016 for Tempora IVS.

Årsrapporten, som ikke er revideret, 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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 / 2017.

Direktion

Heidi Gras

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Tempora IVS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

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.

Regnskabspraksis

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.

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.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver (fortsat)

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 – 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 salgsmkostninger 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 nettorealisationsevnen er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsevnen 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.

Regnskabspraksis

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.

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 gælds metode 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 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 inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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 22%.

Gældsforpligtelser

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

Note	2016	2015
Nettoomsætning	1.830.400	752.000
Vareforbrug	905.473	354.793
Andre driftsindtægter	0	0
Andre eksterne omkostninger	316.361	188.638
Bruttofortjeneste	608.566	208.569
2 Personaleomkostninger	857.813	153.644
5 Afskrivninger	10.014	1.654
Andre driftsomkostninger	0	0
Resultat af primær drift	-259.261	53.271
Finansielle indtægter	0	0
3 Finansielle omkostninger	7.726	104
Resultat før skat	-266.987	53.167
4 Skat af årets resultat	-55.902	13.613
Årets resultat	-211.085	39.554
Resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Reserve for iværksætterselskab	0	9.888
Overført til overført resultat	-211.085	29.666
Disponeret	-211.085	39.554

Balance 31. december

Aktiver

Note	2016	2015
Grunde og bygninger	18.461	22.189
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.241	22.527
5 Materielle anlægsaktiver	34.702	44.716
Deposita	100.000	100.000
Finansielle anlægsaktiver	100.000	100.000
Anlægsaktiver	134.702	144.716
Tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser	0	0
Udskudt skatteaktiv	53.922	0
Andre tilgodehavender	48.416	38.829
Tilgodehavender	102.338	38.829
Likvide beholdninger	52.870	281.770
Omsætningsaktiver	155.208	320.599
Aktiver i alt	289.910	465.315

Balance 31. december

Passiver

Note	2016	2015
Selskabskapital	1	1
Reserve for iværksætterselskab	9.888	9.888
Overført resultat	-181.419	29.666
Foreslået udbytte	0	0
6 Egenkapital	-171.530	39.555
4 Hensættelser til udskudt skat	0	1.980
Hensatte forpligtelser	0	1.980
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	192.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.494	30.147
4 Selskabsskat	0	11.633
Gæld til virksomhedsdeltager og ledelse	235.610	95.149
Anden gæld	204.336	94.851
Kortfristet gæld	461.440	423.780
Gæld	461.440	423.780
Passiver i alt	289.910	465.315
1 Fortsat drift		

Noter til årsrapporten

	2016	2015
1 Fortsat drift		
<p>Selskabet har i året tabt hele sin egenkapital og har nu en negativ egenkapital på kr. 171.530. På trods heraf, er årsrapporten aflagt med fortsat drift for øje. Dette skyldes forventningerne til fremtidig drift og at indehaver fortsat vil styrke likviditeten, samt tilbagestå fra sit tilgodehavende til fordel for evt. kreditorer.</p>		
2 Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	845.734	152.204
Pensioner	7.952	1.440
Andre omkostninger til social sikring	4.127	0
	857.813	153.644
3 Finansielle omkostninger		
Renter, Nordea	5	8
Renter, kreditorer	95	12
Renter, SKAT	7.626	84
	7.726	104
4 Skat af årets resultat		
Aktuel skat af årets resultat	0	11.633
Ændring af hensættelse til udskudt skat	-55.902	1.980
Skat vedrørende tidligere år	0	0
	-55.902	13.613

Noter til årsrapporten

5 Materielle anlægsaktiver

	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Anskaffelsessum 1. januar	22.370	24.000
Årets tilgang	0	0
Årets afgang	0	0
	22.370	24.000
Anskaffelsessum 31. december	22.370	24.000
Afskrivninger 1. januar	181	1.473
Årets afskrivninger	3.728	6.286
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
	3.909	7.759
Regnskabsmæssig værdi 31. december	18.461	16.241

6 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Reserve for iværksætterselskab
Egenkapital 1. januar	1	9.888
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
Egenkapital 31. december	1	9.888
	Overført resultat	Foreslået udbytte
Egenkapital 1. januar	29.666	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	-211.085	0
Egenkapital 31. december	-181.419	0