

Bikram Yoga Copenhagen ApS

Ryesgade 23
2200 København N
CVR-nr. 37766852

Årsrapport 02.06.2016 - 30.06.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 21.11.2017

Dirigent

Navn: Trine Zafina Søndergaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet	3
Ledelsesberetning	4
Resultatopgørelse for 2016-17	5
Balance pr. 30.06.2017	6
Egenkapitalopgørelse for 2016-17	8
Noter	9
Anvendt regnskabspraksis	12

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bikram Yoga Copenhagen ApS
Ryesgade 23
2200 København N

CVR-nr.: 37766852

Stiftet: 02.06.2016

Hjemsted: København

Regnskabsår: 02.06.2016 - 30.06.2017

Direktion

Trine Zafina Søndergaard, adm. direktør
Jan Blicher Grunnet, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 02.06.2016 - 30.06.2017 for Bikram Yoga Copenhagen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 02.06.2016 - 30.06.2017.

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

Vi anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for regnskabsåret 02.06.2016 - 30.06.2017 for opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København N, den 21.11.2017

Direktion

Trine Zafina Søndergaard
adm. direktør

Jan Blicher Grunnet
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet

Til den daglige ledelse i Bikram Yoga Copenhagen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Bikram Yoga Copenhagen ApS for regnskabsåret 02.06.2016 - 30.06.2017 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som den daglige ledelse har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere den daglige ledelse 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 den daglige ledelses 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, den daglige ledelse 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.

København, den 21.11.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Keld Juel Danielsen

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i undervisning i Yoga, samt anden virksomhed der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er selskabets første regnskabsår, og der indgår således 13 måneders drift.

Selskabets første regnskabsår udviser et underskud på 49 t.kr. Egenkapitalen udgør 1p t.kr. pr. 30.06.2017. Det er selskabets første regnskabsår, hvorfor der har været en del etableringsomkostninger. Det er ledelsens forventning at øge aktivitets niveauet i regnskabsåret 2017-18, på baggrund heraf anser ledelsens årets resultat for tilfredsstillende.

Det er ledelsens forventning at selskabets anpartskapital vil blive reetableret ved egen drift i 2017 - 2018.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016-17

	<u>Note</u>	<u>2016-17</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.410.609
Personaleomkostninger	1	(2.389.118)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(54.111)</u>
Driftsresultat		(32.620)
Andre finansielle indtægter		30
Andre finansielle omkostninger		<u>(22.665)</u>
Resultat før skat		(55.255)
Skat af årets resultat	3	<u>6.000</u>
Årets resultat		<u>(49.255)</u>
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat		<u>(49.255)</u>
		<u>(49.255)</u>

Balance pr. 30.06.2017

	<u>Note</u>	<u>2016-17</u> <u>kr.</u>
Goodwill		40.000
Immaterielle anlægsaktiver	4	40.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		95.232
Indretning af lejede lokaler		123.682
Materielle anlægsaktiver	5	218.914
Anlægsaktiver		258.914
Fremstillede varer og handelsvarer		133.783
Varebeholdninger		133.783
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		301.554
Udskudt skat	6	6.000
Andre tilgodehavender		36.052
Periodeafgrænsningsposter		33.922
Tilgodehavender		377.528
Likvide beholdninger		115.407
Omsætningsaktiver		626.718
Aktiver		885.632

Balance pr. 30.06.2017

	<u>Note</u>	<u>2016-17</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		50.000
Overført overskud eller underskud		<u>(49.255)</u>
Egenkapital		<u>745</u>
Bankgæld		185.701
Leverandører af varer og tjenesteydelser		71.889
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		290.636
Anden gæld	7	324.661
Periodeafgrænsningsposter		<u>12.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>884.887</u>
Gældsforpligtelser		<u>884.887</u>
Passiver		<u>885.632</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9	

Egenkapitalopgørelse for 2016-17

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Indskudt ved stiftelse	50.000	0	50.000
Årets resultat	0	(49.255)	(49.255)
Egenkapital ultimo	50.000	(49.255)	745

Noter

	2016-17
	kr.
1. Personaleomkostninger	
Gager og lønninger	2.254.311
Andre omkostninger til social sikring	38.801
Andre personaleomkostninger	96.006
	2.389.118
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	6
	2016-17
	kr.
2. Af- og nedskrivninger	
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	54.111
	54.111
	2016-17
	kr.
3. Skat af årets resultat	
Ændring af udskudt skat	(6.000)
	(6.000)
	Goodwill
	kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver	
Tilgange	40.000
Kostpris ultimo	40.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.000

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Tilgange	119.062	153.963
Kostpris ultimo	119.062	153.963
Årets afskrivninger	(23.830)	(30.281)
Af- og nedskrivninger ultimo	(23.830)	(30.281)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	95.232	123.682
		2016-17
		kr.
6. Udskudt skat		
Immaterielle anlægsaktiver		(1.000)
Materielle anlægsaktiver		(1.000)
Fremførbare skattemæssige underskud		8.000
		6.000
		2016-17
		kr.
7. Anden gæld		
Moms og afgifter		15.348
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.		74.784
Feriepengeforpligtelser		192.120
Andre skyldige omkostninger		42.409
		324.661
		2016-17
		kr.
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb		69.980

Noter

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 450 t.kr. i driftsinventar og driftsmateriel, samt goodwill og lejerettigheder.

Til sikkerhed for gæld til SKAT er deponeret 115 t.kr. af likvide beholdninger på sikringskonto, med udløb 01.12.2017.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Selskabet er nystiftet i året, hvorfor dette er selskabets første regnskabsår. Regnskabsperioden indeholder således 13 måneder.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Anvendt regnskabspraksis

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.