

# **Alternaskolen ApS**

**CVR-nr. 33 57 99 50**

## **Årsrapport**

**1. juli 2013 - 30. juni 2014**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 11. december 2014.

---

Birte Mark  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. juli 2013 - 30. juni 2014</b>	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## **Ledelsespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 for Alternaskolen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skive, den 9. december 2014

### **Direktion**

Birte Mark  
Skoleleder

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

### Til kapitalejeren i Alternaskolen ApS

#### Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Alternaskolen ApS for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014, 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 afkræftende konklusion.

#### Forbehold

##### *Grundlag for afkræftende konklusion*

Årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift. Som det fremgår af note 1, er det en forudsætning for selskabets fortsatte drift, at det tilføres ny anpartskapital, samt at selskabets nuværende kreditfaciliteter kan udvides og opretholdes i takt med finansieringsbehovet. Desuden overvejer selskabets ejer at opløse selskabet. Vi tager derfor forbehold for, at årsregnskabet er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Afkræftende konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for afkræftende konklusion, ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **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. Som det fremgår af den afkræftende konklusion, er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2013 - 30. juni 2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Skive, den 9. december 2014

### **BRANDT**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Per Bonnevie

statsautoriseret revisor

**Selskabsoplysninger**

---

**Selskabet**

Alternaskolen ApS  
Dåsbjergvej 7C  
Vridsted  
7800 Skive

Telefon: 97101111  
Telefax: 97101113  
Hjemmeside: [www.alternaskolen.dk](http://www.alternaskolen.dk)  
E-mail: [birte@alternaskolen.dk](mailto:birte@alternaskolen.dk)

CVR-nr.: 33 57 99 50  
Stiftet: 22. marts 2011  
Hjemsted: Viborg  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni  
3. regnskabsår

**Direktion**

Birte Mark, Pilkærvej 24, Vridsted, 7800 Skive, Skoleleder

**Revision**

BRANDT  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Frugtparken 3  
7800 Skive

**Bankforbindelse**

Sparekassen Kronjylland

## **Ledelsesberetning**

---

### **Virksomhedens væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive skole med uddannelse af zoneterapeuter og massører og anden dermed beslægtet virksomhed.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat og den økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets aktiviteter og økonomiske forhold har i selskabets første 3 år været præget af opstartsomkostninger, der har betydet, at hele selskabskapitalen er tabt. Der er igangsat initiativer og rationaliseringer, som vil generere den nødvendige likviditet til finansiering af driften.

Ledelsen bedømmer, at de igangsatte initiativer og rationaliseringer i selskabet vil give den nødvendige likviditet og aflægger i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets ejer overvejer som alternativ at opløse selskabet og fortsætte driften som personlig virksomhed.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Årsrapporten for Alternaskolen 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, omkostninger til undervisning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler og tab på debitorer.

## **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.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

#### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed 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.

### **Tilgodehavender**

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

### **Egenkapital - 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.

### **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.

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.

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.

### **Gældsforpligtelser**

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

**Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni**


---

<u>Note</u>	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>82.861</b>	<b>-100.662</b>
2 Personaleomkostninger	235	-2.128
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-37.995	-44.238
<b>Driftsresultat</b>	<b>45.101</b>	<b>-147.028</b>
Andre finansielle indtægter	0	3
Øvrige finansielle omkostninger	-26.006	-15.540
<b>Resultat før skat</b>	<b>19.095</b>	<b>-162.565</b>
Skat af årets resultat	0	-24.354
<b>Årets resultat</b>	<b>19.095</b>	<b>-186.919</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	19.095	0
Disponeret fra overført resultat	0	-186.919
<b>Disponeret i alt</b>	<b>19.095</b>	<b>-186.919</b>

**Balance 30. juni**

---

<b>Aktiver</b>		<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
Goodwill		<u>8.750</u>	<u>13.750</u>
Immaterielle anlægsaktiver i alt		<u>8.750</u>	<u>13.750</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>53.361</u>	<u>86.356</u>
Materielle anlægsaktiver i alt		<u>53.361</u>	<u>86.356</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>62.111</u></b>	<b><u>100.106</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
Andre tilgodehavender		<u>48.000</u>	<u>48.000</u>
Tilgodehavender i alt		<u>48.000</u>	<u>48.000</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>48.000</u></b>	<b><u>48.000</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b><u>110.111</u></b>	<b><u>148.106</u></b>

**Balance 30. juni**

<b>Passiver</b>	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<u>Note</u>		
<b>Egenkapital</b>		
3 Virksomhedskapital	80.000	80.000
4 Overført resultat	-255.036	-274.131
<b>Egenkapital i alt</b>	<u><b>-175.036</b></u>	<u><b>-194.131</b></u>
 <b>Gældsforpligtelser</b>		
Gæld til pengeinstitutter	207.652	151.105
Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.000	22.000
Anden gæld	55.495	169.132
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>285.147</u>	<u>342.237</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<u><b>285.147</b></u>	<u><b>342.237</b></u>
 <b>Passiver i alt</b>	<u><b>110.111</b></u>	<u><b>148.106</b></u>

**5 Eventualposter**

## Noter

---

### 1. Usikkerhed om going concern

Årets resultat og den økonomiske udvikling levede ikke op til forventningerne og anses for mindre tilfredsstillende.

Selskabets aktiviteter og økonomiske forhold har i selskabets første 3 år været præget af opstartsomkostninger, der har betydet, at hele selskabskapitalen er tabt. Der er igangsat initiativer og rationaliseringer, som vil generere den nødvendige likviditet til finansiering af driften.

Ledelsen bedømmer, at de igangsatte initiativer og rationaliseringer i selskabet vil give den nødvendige likviditet og aflægger i overensstemmelse hermed årsrapporten under forudsætningen om virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets ejer overvejer som alternativ at opløse selskabet og fortsætte driften som personlig virksomhed.

	<u>2013/14</u>	<u>2012/13</u>
<b>2. Personalemkostninger</b>		
Andre omkostninger til social sikring	-235	218
Personalemkostninger i øvrigt	<u>0</u>	<u>1.910</u>
	<b><u>-235</u></b>	<b><u>2.128</u></b>
<b>3. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. juli 2013	<u>80.000</u>	<u>80.000</u>
	<b><u>80.000</u></b>	<b><u>80.000</u></b>
<b>4. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. juli 2013	-274.131	-87.212
Årets overførte overskud eller underskud	<u>19.095</u>	<u>-186.919</u>
	<b><u>-255.036</u></b>	<b><u>-274.131</u></b>

### 5. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt i ejendommen beliggende Dåsbjergvej 7C, Vristed med en opsigelsesperiode på 3 måneder pr. statusdagen.

## **Noter**

---

### **5. Eventualposter (fortsat)**