

Bikram Yoga College, Copenhagen ApS
CVR-nr. 32563155

Årsrapport 2014

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.06.2015

Dirigent

Navn: Trine Zafina Søndergaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2014	10
Balance pr. 31.12.2014	11
Egenkapitalopgørelse for 2014	13
Noter	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bikram Yoga College, Copenhagen ApS
Ryesgade 23, 1
2200 København N

CVR-nr.: 32563155

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2014 - 31.12.2014

Direktion

Trine Zafina Søndergaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
0900 København C

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 for Bikram Yoga College, Copenhagen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2014 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 11.06.2015

Direktion

Trine Zafina Søndergaard

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Bikram Yoga College, Copenhagen ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Bikram Yoga College, Copenhagen ApS for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 for 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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. 31.12.2014 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2014 - 31.12.2014 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen har redegjort for forudsætningerne for selskabets fortsatte drift. Ledelsen har aflagt regnskabet med fortsat drift for øje. Vi har ikke fundet grundlag for at anlægge en anden vurdering heraf.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i til-læg til den udførte revision af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

København, den 11.06.2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Andersen
statsautoriseret revisor

Lasse Sværke
statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i undervisning i bikram yoga samt tilknyttet aktivitet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2014 har været det hidtil bedste år for Bikram Yoga College, Copenhagen ApS, og selskabet kan aflægge det første årsregnskab med positivt resultat.

Efter udfordringerne i 2013 er selskabet kommet ind i en rigtig god udvikling. Det er ikke helt lykkedes selskabet at ramme de budgetterede og optimistiske omsætningstal for 2014, men grundet en skarp kontrol af udgifter kan selskabet nu aflægge et regnskab med et positivt resultat på 113 t.kr.

Det økonomiske ansvar i selskabet er fortsat direktørens, og denne holder nøje opsyn med alle udgifter og indtægter, så selskabet kan fortsætte den gode kurs. Selskabet har budgetteret med et fornuftigt overskud i 2015.

Der er kommet god ro og stabilitet i firmaet. Medarbejderstaben er stærk og ressourcefuld. Der er et godt sammenhold og en fin teamspirit. I august 2014 ansatte firmaet en erfaren og kompetent daglig leder af centeret. Dette har bevirket, at den daglige drift i selskabet er blevet mere systematiseret, struktureret og organiseret. Den nye daglige leder har en enorm evne til at skabe et positivt arbejdsmiljø blandt medarbejderstaben, og dette har resulteret i et gladere og mere initiativrigt personale. Denne udvikling afspejler sig på bundlinjen.

Ledelsen har en meget positivt tro på fremtiden for selskabet, og et fint positivt resultat for 1. kvartal 2015 viser også, at den gode udvikling fortsætter.

Selskabet ligger godt på markedet og har et enormt stærkt og anerkendt brand. Selskabet er meget aktivt på de sociale medier, og selskabets popularitet afspejles tydeligt her.

Ledelsen må konkludere, at firmaet er inde i en rigtig positiv udvikling, og via omkostningsstyring og øgning af omsætningen er der skabt positiv vækst.

Fokuspunkterne for 2015 er stabilisering af udgifter, øgning af omsætning, genetablering af egenkapital og nedbringelse af gæld.

Begivenheder efter balancedagen

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

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. 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.

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 og immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af rentekomkostninger, nettokurstab vedrørende, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter website, logo mv.

Anvendt regnskabspraksis

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. 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 klarering 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	5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

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

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.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationens værdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Resultatopgørelse for 2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.569.233	2.326.342
Personaleomkostninger		(2.062.028)	(2.425.542)
Af- og nedskrivninger		(255.457)	(214.345)
Driftsresultat		251.748	(313.545)
Andre finansielle omkostninger		(100.862)	(131.470)
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		150.886	(445.015)
Skat af ordinært resultat	2	(37.666)	64.841
Årets resultat		113.220	(380.174)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		113.220	(380.174)
		113.220	(380.174)

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		155.658	196.162
Immaterielle anlægsaktiver	3	155.658	196.162
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		97.632	138.710
Indretning af lejede lokaler		911.492	1.085.367
Materielle anlægsaktiver	4	1.009.124	1.224.077
Andre tilgodehavender		30.000	30.000
Udskudt skat		210.716	248.382
Finansielle anlægsaktiver		240.716	278.382
Anlægsaktiver		1.405.498	1.698.621
Råvarer og hjælpematerialer		92.936	134.472
Varebeholdninger		92.936	134.472
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		143.411	13.098
Andre tilgodehavender		45.696	58.344
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		0	1.937
Periodeafgrænsningsposter		0	5.000
Tilgodehavender		189.107	78.379
Likvide beholdninger		87.764	39.991
Omsætningsaktiver		369.807	252.842
Aktiver		1.775.305	1.951.463

Balance pr. 31.12.2014

	<u>Note</u>	<u>2014 kr.</u>	<u>2013 kr.</u>
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		<u>(887.194)</u>	<u>(1.000.414)</u>
Egenkapital		<u>(762.194)</u>	<u>(875.414)</u>
Ansvarlig lånekapital		250.000	250.000
Bankgæld		0	240.788
Anden gæld		<u>311.323</u>	<u>472.756</u>
Langfristede gældsforpligtelser	6	<u>561.323</u>	<u>963.544</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	6	396.403	479.138
Modtagne forudbetalinger fra kunder		12.425	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		171.340	368.438
Anden gæld		<u>1.396.008</u>	<u>1.015.757</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>1.976.176</u>	<u>1.863.333</u>
Gældsforpligtelser		<u>2.537.499</u>	<u>2.826.877</u>
Passiver		<u>1.775.305</u>	<u>1.951.463</u>
Going concern	1		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2014

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	(1.000.414)	(875.414)
Årets resultat	0	113.220	113.220
Egenkapital ultimo	125.000	(887.194)	(762.194)

Noter

1. Going concern

Selskabets egenkapital er pr. 31.12.2014 negativ med 762 t.kr. Selskabet har via en stram omkostningsstyring, formået at øge årets resultat før skat fra et underskud i 2013 på 445 t.kr. til et overskud i 2014 på 151 t.kr. Selskabet forventer for 2015 en fortsat forbedret indtjening drevet af en mindre omsætningsstigning og fortsat fokus på omkostningsreduktion. I henhold til ikke-revideret balance for 1. kvartal 2015 følges budgettet for 2015. Det er ledelsens vurdering, at såfremt budgettet for 2015 realiseres, er selskabets nuværende kapitalberedskab tilstrækkeligt til at kunne svare selskabets forpligtelser, i takt med de forfalder. Baseret på ovenstående er årsregnskabet aflagt med fortsat drift for øje. Selskabets anpartskapital forventes reetableret via egen indtjening senest ved udgangen af 2016.

	2014	2013
	kr.	kr.
2. Skat af ordinært resultat		
Ændring af udskudt skat	37.666	(98.711)
Effekt af ændrede skattesatser	0	33.870
	37.666	(64.841)
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver
		kr.
3. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		202.519
Kostpris ultimo		202.519
Af- og nedskrivninger primo		(6.357)
Årets nedskrivninger		(40.504)
Af- og nedskrivninger ultimo		(46.861)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		155.658

Noter

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	
4. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	205.392	1.738.748	
Kostpris ultimo	205.392	1.738.748	
Af- og nedskrivninger primo	(66.682)	(653.381)	
Årets afskrivninger	(41.078)	(173.875)	
Af- og nedskrivninger ultimo	(107.760)	(827.256)	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	97.632	911.492	
	Antal	Nominel værdi kr.	
5. Virksomhedskapital			
Anparter	125.000	125.000	
	125.000	125.000	
	Forfald inden 12 måneder 2013 kr.	Forfald inden 12 måneder 2014 kr.	Forfald efter 12 måneder 2014 kr.
6. Langfristede gældsforpligtelser			
Ansvarlig lånekapital	0	0	250.000
Bankgæld	290.000	215.758	0
Anden gæld	189.138	180.645	311.323
	479.138	396.403	561.323

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er der deponeret løsøre pantebrev nom. 450 t.kr. i andet løsøre, driftsmateriel og inventar.

Til sikkerhed for betalingssystem er der stillet garanti for 50 t.kr.