

**Center for manuel medicin ApS**

Kirke Værløsevej 18A  
3500 Værløse

**CVR. NR. 35 24 00 55**

**ÅRSRAPPORT FOR 2017**

**(5. REGNSKABSÅR)**

Forelagt og godkendt på generalforsamlingen den 17/6 - 2018

  
Dirigent - Thomas Rasmussen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

## SIDE

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
<b>Påtegning og revisors erklæring</b>	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	4
<b>Årsregnskab 1. januar 2017 - 31. december 2017</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter inkl. anvendt regnskabspraksis	8

**Selskabsoplysninger**

Center for manuel medicin ApS  
Kirke Værløsevej 18A  
3500 Værløse

CVR NR:	35 24 00 55
Stiftet:	8. maj 2013
Hjemsted:	Furesø Kommune
Regnskabsår:	1. januar - 31. december

Bestyrelse:  
Ingen

Direktion:  
Thomas Rasmussen

Revisor:  
REV og RÅD ApS  
Bymidten 80  
3500 Værløse  
CVR. NR.

32 94 26 60

## **LEDELSESBERETNING**

### **Selskabets væsentlige aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktivitet er at drive virksomhed med uddannelse, undervisning og behandling indenfor manuel medicin samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabet har tabt sin egenkapital og på den baggrund har ledelsen udarbejdet planer for reetablering af hele kapitalen

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende.

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2017 for Center for manuel medicin ApS.


Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 til 31. december 2017.

Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse samtidig med at ledelsen bekræfter, at betingelser for fravalg af revision i regnskabsåret 2017 er opfyldt.

Værløse, den 15. juni 2018

Direktion:



Thomas Rasmussen

## REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF ÅRSRAPPORT

Til den daglige ledelse i Center for manuel medicin ApS.

Vi har opstillet årsrapporten for Center for manuel medicin ApS for 1. januar 2017 - 31. december 2017 på grundlag af virksomhedens bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsrapporten omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, resultatopgørelse, balance og noter inkl. anvendt regnskabspraksis

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

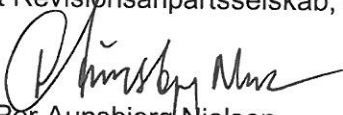
Vi har anvendt vores ekspertise i regnskab og regnskabsaflæggelse til at assistere Dem med udarbejdelsen og præsentationen af denne årsrapport i overensstemmelse med årsregnskabslovens klasse B. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og etiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsrapporten samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsrapporten, er Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsrapporten. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Værløse, den 15. juni 2018

REV og RÅD Registreret Revisionsanpartsselskab, cvr.nr. 32 94 26 60

  
Per Aunsbjerg Nielsen  
Registreret revisor  
MNE-nr.1023

**Note**     **RESULTATOPGØRELSE FOR REGNSKABSÅRET**  
**1. JANUAR 2017 - 31. DECEMBER 2017**

	<b>2017</b>	<b>2016</b> T.kr.
<b>Nettoomsætning</b>	775.092	661
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-79.394	-15
Andre eksterne omkostninger	-287.126	-242
<b>Bruttofortjeneste</b>	408.572	404
1. Personaleomkostninger	-392.513	-471
2. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-19.127	-5
<b>Resultat af primær drift</b>	-3.068	-72
3. Finansielle indtægter	0	0
4. Finansielle omkostninger	-1.417	-1
<b>Resultat før skat</b>	-4.485	-73
5. Skat af årets resultat	-646	16
<b>Årets resultat</b>	-5.131	-57
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	-5.131	-57
	-5.131	-57

**Note** BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**AKTIVER**

	<b>2017</b>	<b>2016 T.kr.</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>		
6. <b>Materielle anlægsaktiver:</b>		
Driftsmateriel og inventar	56.213	5
	56.213	5
<b>Finansielle anlægsaktiver:</b>		
Deposita	26.250	26
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>82.463</b>	<b>31</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>		
<b>Tilgodehavender:</b>		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	30.000	16
Tilgodehavende udskudt skat	34.855	35
Mellemregning med moderselskab	3.568	1
Andre tilgodehavender	0	0
Periodeafgrænsningsposter	0	0
	68.423	52
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>24.863</b>	<b>39</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>93.286</b>	<b>91</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>175.749</b>	<b>122</b>



**BALANCE PR. 31. DECEMBER 2017**

<b>Note</b>	<b>PASSIVER</b>	<b>2017</b>	<b>2016 T.kr.</b>
7.	<b>EGENKAPITAL</b>		
	Selskabskapital	80.000	80
	Forslag til udbytte for året	0	0
	Overført resultat	-95.110	-90
	<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>-15.110</b>	<b>-10</b>
	<b>HENSÆTTELSER</b>		
5.	Udskudt skat	0	0
	<b>HENSÆTTELSER I ALT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>KORTFRISTET GÆLD</b>		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	38.000	0
5.	Sambeskatningsbidrag	0	0
	Anden gæld	152.859	132
	<b>KORTFRISTET GÆLD I ALT</b>	<b>190.859</b>	<b>132</b>
	<b>GÆLD I ALT</b>	<b>190.859</b>	<b>132</b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>175.749</b>	<b>122</b>
8.	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
9.	Oplysninger om usikkerheder, going concern, usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder		
10.	Anvendt regnskabspraksis		

**NOTER TIL ÅRSREGNSKABET**

	<u>2017</u>	<u>2016</u> T.kr.
<b>1. <u>Personaleomkostninger:</u></b>		
Lønninger, gager og vederlag	389.673	468
Pensioner	0	0
Andre omkostninger til social sikring	2.840	3
	<u>392.513</u>	<u>471</u>
 Antal ansatte omregnet til fuld tid: 1 (2016: 1)		
<b>2. <u>Afskrivninger:</u></b>		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	19.127	5
	<u>19.127</u>	<u>5</u>
<b>3. <u>Finansielle indtægter:</u></b>		
Renteindtægter bank	0	0
Renteindtægter moderselskab selskab	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>4. <u>Finansielle omkostninger:</u></b>		
Renteomkostninger bank	179	0
Renteomkostninger kreditorer	6.662	6
Ej fradr. berett. renter og gebyrer	-5.424	-5
	<u>1.417</u>	<u>1</u>

**5. Selskabsskat:**

De i regnskabet opførte selskabsskatter er beregnet ud fra gældende skattelovgivning. Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Beregnet selskabsskat for året  
Regulering skat tidligere år  
Beregnet regulering udskudt skat (se nedenfor)

2017	2016 T.kr.
0	0
0	0
646	-16
<u>646</u>	<u>-16</u>
3.514	5
-161.944	-166
<u>-158.430</u>	<u>-161</u>
-35.501	-19
-34.855	-35
<u>646</u>	<u>-16</u>

**Udskudt skat:**

Udskudt skat, fremkommer som skatten af følgende poster:  
Forskul på regnskabsmæssig og skattemæssig saldo:  
driftsmidler  
Skattemæssigt underskud til fremførsel

Beregningsgrundlag (22 %)

Udskudt skat primo  
Udskudt skatteaktiv ultimo

Regulering udskudt skat

**6. Anlægsaktiver:****Materielle anlægsaktiver:**

Anskaffelsessum primo  
Tilgang  
Afgang

**Anskaffelsessum pr. 31.12.2017**

**Nedskrivning**

Afskrivninger primo  
Afskrivning på afgang  
Årets afskrivninger

**Afskrivninger pr. 31.12.2017**

**Bogført værdi pr. 31.12.2017**

Driftsmid- ler og inventar
25.370
70.266
<u>0</u>
<u>95.636</u>
20.296
0
<u>19.127</u>
<u>39.423</u>
<u>56.213</u>

**7. Egenkapital**

	<b>Selskabs- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte</b>	<b>Egenkap. i alt</b>
Egenkapital, primo	80.000	-89.978		-9.978
Årets resultat		-5.131		-5.131
Udbytte			0	0
Egenkapital, ultimo	80.000	-95.110	0	-15.110

**8. Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser m.v.**

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet i sambeskatningen for danske selskabsskatter.

Skyldige selskabsskatter indenfor sambeskatningskredsen fremgår af moderselskabets årsrapport. Eventuelt senere korrektioner af den skattepligte sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Der er her ud over ikke foretaget pantsætninger eller indgået veksel-, kautions- eller garantiforpligtelser.

**9. Oplysninger om usikkerheder, going concern, usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder:**

Selskabet har tabt sin selskabskapital og på den baggrund har ledelsen udarbejdet planer for reetablering af hele kapitalen.

## **10. Anvendt regnskabspraksis**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C. Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### **Generelt om indregning og måling**

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 ressourcer 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 enkel regnskabspost nedenfor.

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

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

### **Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer og serviceydelser indregnes i resultatopgørelsen når risiko-overgang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for rabatter er fratrukket nettoomsætningen.

### **Eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter produktionsomkostninger, reklameomkostninger, lokaleomkostninger, autodrift samt omkostninger til administration, tab på debitorer m.m.

## Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder alle omkostninger i form af gager m.v. til produktions-, udviklings-, salgs- og administrationspersonale, herunder feriepenge, sociale omkostninger m.v.

Offentlige løntilskud er indregnet i den periode de vedrører og reduceret i gager m.v.

## Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder bankrenter, obligationsrenter, debitor- og kreditorrenter, realiserede kurstab og kursgevinster samt kursregulering af værdipapirer m.m.

## 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, med tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen. Der er fuld fordeling af skatten med det sambeskattede moderselskab.

## Anlægsaktiver.

### Materielle anlægsaktiver

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

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 klart til at blive taget i brug.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0-20%

Småanskaffelser under kr. 13.200 omkostningsføres på anskaffelsestidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger. Gevinster eller tab under kr. 13.200 indregnes dog under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

## **Finansielle anlægsaktiver**

Finansielle anlægsaktiver består af huslejedepositum, som er optaget til det nominelt deponerede beløb.

## **Værdiforringelse af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder som måles til kostpris vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

## **Omsætningsaktiver**

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender indregnes til pålydende værdi, med fradrag for hensættelser og tab, ud fra en individuel vurdering.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## **Selskabsskat og udskudt skat**

Selskabet hæfter som hel ejet datterselskab for administrationsselskabets selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende sambeskatningsbidrag" eller "Skyldige sambeskatningsbidrag".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort 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 nettoaktiver måles til nettorealisationsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balance-dagens 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

## **Gældsforpligtelser iøvrigt**

Øvrige gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres de til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt variabelt forrentede gældsforpligtelser svarer til den nominelle værdi.