

Center for manuel medicin ApS

Kirke Værløsevej 18A
3500 Værløse

CVR. NR. 35 24 00 55

ÅRSRAPPORT FOR 2016

(4. REGNSKABSÅR)

Forelagt og godkendt på generalforsamlingen den 8/8 - 2017


Dirigent - Thomas Rasmussen

INDHOLDSFORTEGNELSE**SIDE**

Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Påtegning og revisors erklæring	
Ledespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsrapport	4
Årsregnskab 1. januar 2016 - 31. december 2016	
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.

34 94 26 60

LEDELSESBERETNING

Selskabets væsentlige aktiviteter

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

Usædvanlige forhold

Ingen usædvanlige forhold

Usikkerhed ved indregning og måling

Ingen usikkerhed ved indregning og måling.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for mindre tilfredsstillende og idet selskabet har tabt mere end halvdelen af sin egenkapital har ledelsen udarbejdet planer for reetablering af hele kapitalen.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning.

Ingen særlige forhold at bemærke.

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 til 31. december 2016.

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 2016 er opfyldt.

Værløse, den 8. august 2017

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 2016 - 31. december 2016 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 8. august 2017

REV og RÅD ApS

Cvr.Nr. 32 94 26 60



Per Aunsbjerg Nielsen
Registreret revisor

Note **RESULTATOPGØRELSE FOR REGNSKABSÅRET**
1. JANUAR 2016 - 31. DECEMBER 2016

	2016	2015 T.kr.
Nettoomsætning	661.331	586
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-15.200	-10
Andre eksterne omkostninger	-242.142	-240
Bruttofortjeneste	403.989	336
1. Personaleomkostninger	-471.383	-424
2. Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.074	-5
Resultat af primær drift	-72.468	-93
3. Finansielle indtægter	0	0
4. Finansielle omkostninger	-964	-6
Resultat før skat	-73.432	-99
5. Skat af årets resultat	16.354	19
Årets resultat	-57.078	-80
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	-57.078	-80
	-57.078	-80

Note **BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016**

<u>AKTIVER</u>		2016	2015 T.kr.
ANLÆGSAKTIVER			
6.	Materielle anlægsaktiver:		
	Driftsmateriel og inventar	5.074	10
		<u>5.074</u>	<u>10</u>
	Finansielle anlægsaktiver:		
	Deposita	26.250	26
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>31.324</u>	<u>36</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
	Tilgodehavender:		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	16.400	47
	Tilgodehavende udskudt skat	35.501	19
	Mellemregning med moderselskab	569	0
	Andre tilgodehavender	0	20
	Periodeafgrænsningsposter	0	0
		<u>52.470</u>	<u>86</u>
	Likvide beholdninger	<u>38.692</u>	<u>9</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>91.162</u>	<u>95</u>
	AKTIVER I ALT	<u>122.486</u>	<u>131</u>

BALANCE PR. 31. DECEMBER 2016

<u>Note</u>	<u>PASSIVER</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u> <u>T.kr.</u>
7.	EGENKAPITAL		
	Selskabskapital	80.000	80
	Forslag til udbytte for året	0	0
	Overført resultat	-89.978	-33
	EGENKAPITAL I ALT	-9.978	47
	HENSÆTTELSER		
5.	Udskudt skat	0	0
	HENSÆTTELSER I ALT	0	0
	KORTFRISTET GÆLD		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	0	0
5.	Sambeskatningsbidrag	0	0
	Anden gæld	132.464	82
	Mellemregning med moderselskab	0	2
	KORTFRISTET GÆLD I ALT	132.464	84
	GÆLD I ALT	132.464	84
	PASSIVER I ALT	122.486	131
8.	Sikkerhedsstillelser og eventualforpligtelser		
9.	Oplysninger om usikkerheder, going concern, usædvanlige forhold og efterfølgende begivenheder		
10.	Anvendt regnskabspraksis		

NOTER TIL ÅRSREGNSKABET**1. Personaleomkostninger:**

Lønninger, gager og vederlag
 Pensioner
 Andre omkostninger til social sikring

<u>2016</u>	<u>2015</u> T.kr.
468.259	419
0	0
3.124	5
<u>471.383</u>	<u>424</u>

Antal ansatte omregnet til fuld tid: 1 (2015: 1)

2. Afskrivninger:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

5.074	5
<u>5.074</u>	<u>5</u>

3. Finansielle indtægter:

Renteindtægter bank
 Renteindtægter moderselskab selskab

0	0
0	0
<u>0</u>	<u>0</u>

4. Finansielle omkostninger:

Renteomkostninger bank
 Renteomkostninger kreditorer
 Ej fradr. berett. renter og gebyrer

312	0
5.882	0
-5.230	6
<u>964</u>	<u>6</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)

2016	2015 T.kr.
0	0
0	0
-16.354	-19
<u>-16.354</u>	<u>-19</u>
Udskudt skat:	
Udskudt skat, fremkommer som skatten af følgende poster:	
Forskel på regnskabsmæssig og skattemæssig saldo:	
driftsmidler	5.074
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-166.440
<u>-161.366</u>	<u>-87</u>
Beregningsgrundlag (22 %)	
<u>-19.147</u>	<u>0</u>
Udskudt skatteaktiv ultimo	-35.501
<u>-16.354</u>	<u>-19</u>
Regulering udskudt skat	

6. Anlægsaktiver:**Materielle anlægsaktiver:**

Anskaffelsessum primo

Tilgang

Afgang

Anskaffelsessum pr. 31.12.2016

Nedskrivning

Afskrivninger primo

Afskrivning på afgang

Årets afskrivninger

Afskrivninger pr. 31.12.2016

Bogført værdi pr. 31.12.2016

Driftsmid- ler og inventar	
25.370	
0	
<u>0</u>	
<u>25.370</u>	
15.222	
0	
<u>5.074</u>	
<u>20.296</u>	
<u>5.074</u>	

7. Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte	Egenkap. i alt
Egenkapital, primo	80.000	-32.900		47.100
Årets resultat		-57.078		-57.078
Udbytte			0	0
Egenkapital, ultimo	80.000	-89.978	0	-9.978

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:

Der henvises til ledelsens årsberetning.

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 risikoovergang 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. 12.900 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. 12.900 indregnes dog under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver består af huslejedepositum, som er optaget til det nominelt deponeret 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 gældsmetode 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 nettorealiseringsværdi.

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.