



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

M. BOWMAN APS
ØSTERSØVEJ 8 ST. TH., 6300 GRÅSTEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 31. maj 2019

Martina Bowman

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8
Noter.....	9-10
Anvendt regnskabspraksis.....	11-13

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	M. Bowman ApS Østersøvej 8 st. th. 6300 Gråsten
	CVR-nr.: 38 04 96 07
	Stiftet: 29. september 2016
	Hjemsted: Gråsten
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Martina Bowman
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for M. Bowman ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gråsten, den 28. maj 2019

Direktion:

Martina Bowman

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejerne i M. Bowman ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for M. Bowman ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Ethiske 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 ledelsens 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, ledelsen har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 28. maj 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dennis Hermann
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne36182

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive og besidde fitnesscenter, købe og leje lokaler og fast ejendom, handel med diverse varer og kosttilskud, rådgivning og dermed forbundet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på -110 tkr. anses for forventelig.

Selskabets egenkapital er negativ med 398 tkr. og selskabet har dermed tabt hele anpartskapitalen. Selskabets ledelse har udarbejdet en handlingsplan for hvorledes selskabets kapital forventes reetableret. Der forventes overskud i 2019 og selskabets kapital forventes reetableret ved egen indtjening over de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2018 kr.	2017 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		275.147	95.032
Personaleomkostninger.....	1	-323.202	-418.837
Af- og nedskrivninger.....		-55.850	-59.236
DRIFTSRESULTAT		-103.905	-383.041
Andre finansielle omkostninger.....		-37.885	-47.091
RESULTAT FØR SKAT		-141.790	-430.132
Skat af årets resultat.....	2	31.600	92.400
ÅRETS RESULTAT		-110.190	-337.732
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-110.190	-337.732
I ALT		-110.190	-337.732

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.	2017 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		75.836	56.558
Indretning af lejede lokaler.....		270.277	262.288
Materielle anlægsaktiver.....	3	346.113	318.846
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		31.500	31.500
Finansielle anlægsaktiver.....	4	32.500	32.500
ANLÆGSAKTIVER.....		378.613	351.346
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		10.651	25.266
Varebeholdninger.....		10.651	25.266
Udskudte skatteaktiver.....		124.000	92.400
Andre tilgodehavender.....		43.732	18.043
Periodeafgrænsningsposter.....		129.302	121.898
Tilgodehavender.....		297.034	232.341
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		307.685	257.607
AKTIVER.....		686.298	608.953
PASSIVER			
Anpartskapital.....		50.000	50.000
Overført overskud.....		-447.922	-337.732
EGENKAPITAL.....	5	-397.922	-287.732
Ansvarlig lånekapital.....		748.767	714.973
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	748.767	714.973
Gæld til pengeinstitutter.....		190.566	143.805
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		133.319	14.123
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.143	204
Anden gæld.....		10.425	23.580
Kortfristede gældsforpligtelser.....		335.453	181.712
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.084.220	896.685
PASSIVER.....		686.298	608.953
Eventualposter mv.	7		

NOTER

	2018 kr.	2017 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2017: 1)			
Løn og gager.....	316.839	411.226	
Andre omkostninger til social sikring.....	5.463	5.770	
Andre personaleomkostninger.....	900	1.841	
	323.202	418.837	
Skat af årets resultat			2
Regulering af udskudt skat.....	-31.600	-92.400	
	-31.600	-92.400	
Materielle anlægsaktiver			3
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2018.....	65.984	305.780	
Tilgang.....	30.950	51.672	
Kostpris 31. december 2018.....	96.934	357.452	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018.....	9.426	43.492	
Årets afskrivninger	11.672	43.683	
Af- og nedskrivninger 31. december 2018.....	21.098	87.175	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	75.836	270.277	
Finansielle anlægsaktiver			4
	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2018.....	0	31.500	
Tilgang.....	1.000	0	
Kostpris 31. december 2018.....	1.000	31.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018.....	1.000	31.500	

NOTER

	Note
Egenkapital	5

	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2018.....	50.000	-337.732	-287.732
Forslag til resultatdisponering.....		-110.190	-110.190
Egenkapital 31. december 2018.....	50.000	-447.922	-397.922

Langfristede gældsforpligtelser	6
--	----------

	31/12 2018 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2017 gæld i alt	Kortfristet del primo
Ansvarlig lånekapital.....	748.767	0	0	714.973	0
	748.767	0	0	714.973	0

Eventualposter mv.	7
---------------------------	----------

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 145 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdsvis 36 mdr. og 59 mdr. med en samlet restleasingydelse på 346 tkr. og 144 tkr.

Selskabet har indgået en franchiseaftale med franchisegiver. Franchisefee udgjorde 68 tkr. i 2018.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 39 tkr. i uopsigelighedsperioden, som udløber den 1. april 2019.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for M. Bowman ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætningen består af abonnementsindtægter og salg af varer. Abonnementsindtægter periodiseres og indtægtsføres over abonnementsperioden. Salg af varer indtægtsføres når tidspunktet for risikoovergangen til køber har fundet sted. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms, afgifter og rabatter, og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	7 år	0 %

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter andre værdipapirer, som indregnes og måles til kostpris.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.