



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
BJERNING KIRKEVEJ 9, 6100 HADERSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. juni 2024

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
Egenkapitalopgørelse.....	9
Noter.....	10-12
Anvendt regnskabspraksis.....	13-15

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	M. Bowman ApS Bjerning Kirkevej 9 6100 Haderslev
	CVR-nr.: 38 04 96 07
	Stiftet: 29. september 2016
	Kommune: Sønderborg
	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 2023 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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.

Haderslev, den 20. juni 2024

Direktion:

Martina Bowman

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i M. Bowman ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for M. Bowman ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) herunder principper om integritet, objektivitet, professionel 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 forpligtede 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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 20. juni 2024

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 -477 tkr. før skat anses af ledelsen for utilfredsstillende.

Selskabets egenkapital er negativ med 1.019 tkr. Selskabets ledelse har udarbejdet en handlingsplan for hvorledes selskabets kapital forventes reetableret. Der forventes fremtidige overskud 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	2023 kr.	2022 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	262.409	242.791
Personaleomkostninger.....	2	-496.632	-317.961
Af- og nedskrivninger.....		-184.470	-76.584
DRIFTSRESULTAT		-418.693	-151.754
Andre finansielle indtægter.....	3	58	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-59.019	-31.783
RESULTAT FØR SKAT		-477.654	-183.537
Skat af årets resultat.....	5	-238.000	40.000
ÅRETS RESULTAT		-715.654	-143.537
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-715.654	-143.537
I ALT		-715.654	-143.537

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2023 kr.	2022 kr.
Goodwill.....		84.857	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	84.857	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		294.012	70.428
Indretning af lejede lokaler.....		152.673	74.468
Materielle anlægsaktiver.....	7	446.685	144.896
Andre værdipapirer.....		2.000	1.000
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		87.333	32.130
Finansielle anlægsaktiver.....	8	89.333	33.130
ANLÆGSAKTIVER.....		620.875	178.026
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		14.233	9.521
Varebeholdninger.....		14.233	9.521
Udskudte skatteaktiver.....		0	238.000
Andre tilgodehavender.....		23.446	11.199
Periodeafgrænsningsposter.....		8.014	7.151
Tilgodehavender.....		31.460	256.350
Likvide beholdninger.....		68.520	124.794
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		114.213	390.665
AKTIVER.....		735.088	568.691
PASSIVER			
Anpartskapital.....		51.000	51.000
Overført overskud.....		-1.070.483	-354.829
EGENKAPITAL.....		-1.019.483	-303.829
Ansvarlig lånekapital.....		1.477.893	660.054
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	1.477.893	660.054
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		14.824	16.614
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		209.464	172.026
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		560	51
Anden gæld.....		51.830	23.775
Kortfristede gældsforpligtelser.....		276.678	212.466
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		1.754.571	872.520
PASSIVER.....		735.088	568.691
Eventualposter mv.	10		
Forudsætninger for fortsat drift	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

kr.	Anpartskapital	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2023.....	51.000	-354.829	-303.829
Forslag til resultatdisponering.....		-715.654	-715.654
Egenkapital 31. december 2023.....	51.000	-1.070.483	-1.019.483

NOTER

			Note
Særlige poster			1
<p>Selskabet har i regnskabsåret tilbagebetalt et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker i forbindelse med COVID-19 på -17 tkr. Beløbet er indregnet under andre driftsindtægter og dermed indeholdt i bruttfortjenesten. Sidste regnskabsår modtog selskabet et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakke i forbindelse med COVID-19 på 86 tkr.</p>			
	2023	2022	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit:	1	1	
Løn og gager	482.488	310.864	
Andre omkostninger til social sikring.....	9.168	7.097	
Andre personaleomkostninger.....	4.976	0	
	496.632	317.961	
Andre finansielle indtægter			3
Finansielle indtægter i øvrigt.....	58	0	
	58	0	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	8.063	5.092	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	50.956	26.691	
	59.019	31.783	
Skat af årets resultat			5
Regulering af udskudt skat.....	238.000	-40.000	
	238.000	-40.000	
Immaterielle anlægsaktiver			6
kr.		Goodwill	
Tilgang		99.000	
Kostpris 31. december 2023.....		99.000	
Årets afskrivninger		14.143	
Afskrivninger 31. december 2023.....		14.143	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		84.857	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
kr.		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2023.....		161.747	374.328	
Tilgang.....		304.988	164.600	
Kostpris 31. december 2023.....		466.735	538.928	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2023.....		91.319	299.860	
Årets afskrivninger		81.404	86.395	
Af- og nedskrivninger 31. december 2023.....		172.723	386.255	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		294.012	152.673	
 Finansielle anlægsaktiver				 8
kr.		Andre værdipapirer	Lejede depositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2023.....		1.000	32.130	
Tilgang.....		1.000	55.203	
Kostpris 31. december 2023.....		2.000	87.333	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023.....		2.000	87.333	
Langfristede gældsforpligtelser				9
	31/12 2023 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2022 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	1.477.893	0	1.477.893	660.054
	1.477.893	0	1.477.893	660.054

NOTER

Eventualposter mv. **Note**
10

Eventualforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Inden for 1 år.....	0	21.516
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	257.584	34.265
Mellem 1 og 5 år.....	110.406	0
	367.990	34.265

Selskabet har indgået en franchiseaftale med franchisegiver. Franchisefee udgjorde 95 tkr. i 2023.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for M. Bowman Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Forudsætninger for fortsat drift

Selskabets kapital er negativ med 1.019 tkr. og driften har genereret underskud. Der arbejdes med at få selskabets drift overskudsgivende. Selskabet har opnået tilsagn om ekstern finansiering til sikring af selskabets drift hvilket er en forudsætning for den fortsatte drift.

Note**11**

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for M. Bowman ApS for 2023 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 ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Vareforbrug

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, 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 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, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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 deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

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

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

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.

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.