



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 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. maj 2020

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 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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 26. maj 2020

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 2019 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, de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

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 reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Viborg, den 26. maj 2020

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 -125 tkr. anses for forventelig.

Selskabets egenkapital er negativ med 23 tkr. Selskabets ledelse har udarbejdet en handlingsplan for hvorledes selskabets kapital forventes reetableret. Der forventes overskud i 2020 og selskabets kapital forventes reetableret ved egen indtjening over de kommende år.

Der er i regnskabsåret foretaget kapitalforhøjelse ved konvertering af gæld til M. Bowman Holding IVS. Kapitalforhøjelsen udgør 500 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af sygdommen COVID19. Der forventes en påvirkning fra COVID19-virussen, som direkte påvirker selskabets omsætning og likviditet for det kommende regnskabsår. Selskabets fortsatte drift afhænger af, at de af regeringen bebudet hjælpepakker til erhvervslivet tilfører den nødvendige likviditet. Ledelsen oplyser, at selskabet for nuværende har den nødvendige likviditet til at driften kan gennemføres. Ledelsen har derfor valgt at udarbejde årsrapporten under forudsætning af fortsat drift.

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2019 kr.	2018 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		312.449	275.147
Personaleomkostninger.....	1	-375.016	-323.202
Af- og nedskrivninger.....		-71.245	-55.850
DRIFTSRESULTAT		-133.812	-103.905
Andre finansielle indtægter.....	2	1.420	0
Andre finansielle omkostninger.....		-27.610	-37.885
RESULTAT FØR SKAT		-160.002	-141.790
Skat af årets resultat.....	3	35.000	31.600
ÅRETS RESULTAT		-125.002	-110.190
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-125.002	-110.190
I ALT		-125.002	-110.190

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		72.747	75.836
Indretning af lejede lokaler.....		234.894	270.277
Materielle anlægsaktiver.....	4	307.641	346.113
Andre værdipapirer.....		1.000	1.000
Lejede depositum og andre tilgodehavender.....		32.130	31.500
Finansielle anlægsaktiver.....	5	33.130	32.500
ANLÆGSAKTIVER.....		340.771	378.613
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		9.445	10.651
Varebeholdninger.....		9.445	10.651
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		13.829	0
Udskudte skatteaktiver.....		159.000	124.000
Andre tilgodehavender.....		15.439	43.732
Periodeafgrænsningsposter.....		97.511	129.302
Tilgodehavender.....		285.779	297.034
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		295.224	307.685
AKTIVER.....		635.995	686.298
PASSIVER			
Anpartskapital.....		51.000	50.000
Overført overskud.....		-73.923	-447.922
EGENKAPITAL.....	6	-22.923	-397.922
Ansvarlig lånekapital.....		463.886	748.767
Langfristede gældsforpligtelser.....	7	463.886	748.767
Gæld til pengeinstitutter.....		140.186	190.566
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		10.313	133.319
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.379	1.143
Anden gæld.....		43.154	10.425
Kortfristede gældsforpligtelser.....		195.032	335.453
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		658.918	1.084.220
PASSIVER.....		635.995	686.298
Eventualposter mv.	8		

NOTER

	2019 kr.	2018 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 1 (2018: 1)			
Løn og gager.....	357.190	316.839	
Andre omkostninger til social sikring.....	6.664	5.463	
Andre personaleomkostninger.....	11.162	900	
	375.016	323.202	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	1.420	0	
	1.420	0	
Skat af årets resultat			3
Regulering af udskudt skat.....	-35.000	-31.600	
	-35.000	-31.600	
Materielle anlægsaktiver			4
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2019.....	96.934	357.452	
Tilgang.....	12.213	16.876	
Kostpris 31. december 2019.....	109.147	374.328	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019.....	21.098	87.175	
Årets afskrivninger	15.302	52.259	
Af- og nedskrivninger 31. december 2019.....	36.400	139.434	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	72.747	234.894	
Finansielle anlægsaktiver			5
	Andre værdipapirer	Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2019.....	0	31.500	
Tilgang.....	1.000	630	
Kostpris 31. december 2019.....	1.000	32.130	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019.....	1.000	32.130	

NOTER

						Note
Egenkapital						6
		Anpartskapital	Overført overskud			
				I alt		
Egenkapital 1. januar 2019.....		50.000	-447.921	-397.921		
Kapitalforhøjelse.....		1.000	499.000	500.000		
Forslag til resultatdisponering.....			-125.002	-125.002		
Egenkapital 31. december 2019.....		51.000	-73.923	-22.923		
Langfristede gældsforpligtelser						7
	31/12 2019 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2018 gæld i alt	Kortfristet del primo	
Ansvarlig lånekapital.....	463.886	0	0	748.767	0	
	463.886	0	0	748.767	0	
Eventualposter mv.						8
Operationel leasing						
Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 145 tkr.						
Leasingkontrakterne har en restløbetid på henholdsvis 24 mdr. og 47 mdr. med en samlet restleasingydelse på 231 tkr. og 115 tkr.						
Selskabet har indgået en franchiseaftale med franchisegiver. Franchisefee udgjorde 81 tkr. i 2019.						
Huslejeforpligtelser						
Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 40 tkr. i opsigelsesperioden på 3 mdr.						
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 IVS, der er administrationselskab for sambeskatningen.						

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for M. Bowman ApS for 2019 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 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 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 nettorealisationsværdien 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 nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nominal værdi.