

Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS

Chr. Bergs Vej 5A, 7330 Brande

CVR-nr. 38 76 02 38

Årsrapport

1. januar - 31. december 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 26. juni 2022.

Maria Due Mikkelsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brande, den 25. juni 2022

Direktion

Maria Due Mikkelsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til kapitalejeren i Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

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

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem 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 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 årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 25. juni 2022

RSM Danmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Lotte Thomsen

registreret revisor
mne17897

Selskabsoplysninger

Selskabet	Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS Chr. Bergs Vej 5A 7330 Brande
	CVR-nr.: 38 76 02 38 Hjemsted: Ikast-Brande Regnskabsår: 1. januar 2021 - 31. december 2021
Direktion	Maria Due Mikkelsen
Revisor	RSM Danmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Lægårdvej 91 C 7500 Holstebro
Kapitalinteresse	Autoriserede fysioterapeuter i Brande ApS, Brande

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er fysioterapeutvirksomhed og virksomhed, der er naturligt forbundet hermed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 543.932 mod 659.892 sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -23.454 mod 73.080 sidste år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Autoriseret fysioterapeut Maria Mikkelsen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 fordele 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

Anvendt regnskabspraksis

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, 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 m.v.

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 indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af kapitalinteressens resultat efter skat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 10 år.

Anvendt regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en målemetode.

I balancen indregnes kapitalinteresse til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter ejervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Nettoopskrivning af kapitalinteresse overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i kapitalinteresse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Anvendt regnskabspraksis

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Bruttofortjeneste	543.932	659.892
2 Personaleomkostninger	-558.462	-519.260
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver	-78.574	-78.574
Driftsresultat	-93.104	62.058
Indtægter af kapitalinteresser	60.357	33.980
Andre finansielle indtægter	19	0
Øvrige finansielle omkostninger	-14.371	-11.911
Resultat før skat	-47.099	84.127
3 Skat af årets resultat	23.645	-11.047
Årets resultat	-23.454	73.080
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	37.731	3.980
Udbytte for regnskabsåret	0	100.000
Disponeret fra overført resultat	-61.185	-30.900
Disponeret i alt	-23.454	73.080

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2021	2020
Anlægsaktiver		
4 Goodwill	408.952	483.307
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>408.952</u>	<u>483.307</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.109	6.328
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.109</u>	<u>6.328</u>
6 Kapitalinteresse	238.567	198.210
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>238.567</u>	<u>198.210</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>649.628</u>	<u>687.845</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	40.024	76.582
Tilgodehavender hos kapitalinteresser	0	30.000
Udskudte skatteaktiver	9.400	0
Tilgodehavende selskabsskat	12.000	19.646
Andre tilgodehavender	51.186	0
Tilgodehavender i alt	<u>112.610</u>	<u>126.228</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>112.610</u>	<u>126.228</u>
Aktiver i alt	<u>762.238</u>	<u>814.073</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	164.941	127.210
Overført resultat	0	61.185
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	100.000
Egenkapital i alt	214.941	338.395
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	0	14.245
Hensatte forpligtelser i alt	0	14.245
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	314.548	197.707
Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.625	9.920
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	144.842	146.093
Anden gæld	74.282	107.713
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	547.297	461.433
Gældsforpligtelser i alt	547.297	461.433
Passiver i alt	762.238	814.073

1 Særlige poster

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	50.000	127.210	61.185	100.000	338.395
Udloddet udbytte	0	0	0	-100.000	-100.000
Resultatandel	0	37.731	-61.185	0	-23.454
	50.000	164.941	0	0	214.941

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af en række forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Kompensation Covid-19	0	69.000
	<u>0</u>	<u>69.000</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Bruttofortjeneste	0	69.000
Resultat af særlige poster netto	0	69.000

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	478.864	463.864
Pensioner	72.000	50.000
Andre omkostninger til social sikring	7.598	5.396
	<u>558.462</u>	<u>519.260</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

3. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	0	2.354
Årets regulering af udskudt skat	<u>-23.645</u>	<u>8.693</u>
	<u>-23.645</u>	<u>11.047</u>

Noter

4. Goodwill

Kostpris 1. januar 2021	743.550	743.550
Kostpris 31. december 2021	743.550	743.550
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-260.243	-185.888
Årets afskrivninger	-74.355	-74.355
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-334.598	-260.243
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	408.952	483.307

5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

Kostpris 1. januar 2021	21.094	21.094
Kostpris 31. december 2021	21.094	21.094
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021	-14.766	-10.547
Årets afskrivninger	-4.219	-4.219
Af- og nedskrivninger 31. december 2021	-18.985	-14.766
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	2.109	6.328

6. Kapitalinteresse

Kostpris 1. januar 2021	71.000	71.000
Kostpris 31. december 2021	71.000	71.000
Opskrivninger 1. januar 2021	127.210	123.230
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	60.357	33.980
Udbytte	-20.000	-30.000
Opskrivninger 31. december 2021	167.567	127.210
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021	238.567	198.210

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Autoriserede fysioterapeuter i Brande ApS, Brande	33 %	715.700	181.072
		715.700	181.072

Noter

7. **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har pantsat anparter i kapitalinteresse til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Kronjylland.