

Manucare ApS

Hovedgaden 39, 3.tv
3460 Birkerød

CVR.nr.: 43 62 98 32

ÅRSRAPPORT 2022/2023

Regnskabsperiode: 1/11 2022 - 31/12 2023

(1. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
29. maj 2024

Manuela Lærke
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Ledelsesberetning	5.
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6.
Resultatopgørelse 1/11 2022 - 31/12 2023	10.
Balance pr. 31/12 2023	11.
Egenkapitalopgørelse	13.
Noter	14.

Selskabsoplysninger

Selskab

Manucare ApS
Hovedgaden 39, 3.tv
3460 Birkerød

CVR.nr.: 43 62 98 32

Telefon: 26 79 70 87

Regnskabsperiode: 1/11 2022 - 31/12 2023

Stiftelsesdato: 1/11 2022

Direktion

Manuela Lærke

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. november 2022 - 31. december 2023 for Manucare ApS.

Årsrapporten er aflagt 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. november 2022 - 31. december 2023.

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

Selskabet opfylder fortsat betingelserne for fravalg af revision.

Revisorbistand

Ledelsen skal oplyse, at følgende revisionsfirma har ydet assistance ved udarbejdelsen af Årsrapporten:

Søren Steensbro Revision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Birkerød, den 28. maj 2024

Direktion

.....
Manuela Lærke

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med sundhedsbehandlinger, massage, zoneterapi akupunktur, coaching, undervisning, indspilning og udgivelse af musik og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende positivt resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022/2023 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

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 og nedskrivninger.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Salg af sundhedsydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Anvendt regnskabspraksis

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

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.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsesprisen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab

Anvendt regnskabspraksis

indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	5-10 %

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat

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 efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder værdien 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 netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Resultatopgørelse 1/11 2022 - 31/12 2023

Note		<u>2022/2023</u> (14 mdr.)
	BRUTTOFORTJENESTE	224.881
1	Personaleomkostninger	-165.295
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-10.297</u>
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	49.289
	Andre finansielle indtægter	1
	Andre finansielle omkostninger	<u>-8.464</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	40.826
3	Skat af årets resultat	<u>-10.576</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>30.250</u>
	 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING	
	Overført resultat	<u>30.250</u>
	I ALT	<u>30.250</u>

Balance pr. 31/12 2023
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>41.188</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>41.188</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>41.188</u>
Varebeholdninger	<u>578</u>
Varebeholdninger i alt	<u>578</u>
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	<u>37.500</u>
Tilgodehavender i alt	<u>37.500</u>
Likvide beholdninger	<u>12.928</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>51.006</u>
AKTIVER I ALT	<u>92.194</u>

Balance pr. 31/12 2023
Passiver

<u>Note</u>	<u>2022/2023</u>
Virksomhedskapital	40.000
Overført resultat	<u>30.250</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>70.250</u>
3 Udskudt skat	<u>566</u>
Hensatte forpligtelser i alt	<u>566</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.000
Skyldig selskabsskat	10.780
Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>3.598</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>21.378</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>21.378</u>
PASSIVER I ALT	<u>92.194</u>
4 Eventualforpligtelser	
5 Nærtstående parter	

EGENKAPITALOPGØRELSE

Egenkapitalbevægelser 2022/2023

	<u>1/11 2022</u>	<u>Overført i året</u>	<u>Udbetalt udbytte</u>	<u>Forslag til resultat- disponering</u>	<u>31/12 2023</u>
Anpartskapital	40.000	0	0	0	40.000
Overført resultat	0	0	0	30.250	30.250
	40.000	0	0	30.250	70.250

NOTER

Note 1 - Personalemkostninger

	<u>2022/2023</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>1</u>
Gager og lønninger	156.077
Pensionsbidrag	7.956
Andre omkostninger til social sikring	<u>1.262</u>
	<u>165.295</u>

Note 2 - Anlægsaktiver

	<u>2022/2023</u>
Materielle anlægsaktiver	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. november 2022	0
Tilgang	51.485
Afgang	0
Kostpris 31. december 2023	<u>51.485</u>
Afskrivninger 1. november 2022	0
Afskrivninger vedrørende afgang	0
Årets afskrivninger	<u>10.297</u>
Afskrivninger 31. december 2023	<u>10.297</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023	<u>41.188</u>
Afskrivninger:	<u>2022/2023</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>10.297</u>
Afskrivninger i alt	<u>10.297</u>

Note 3 - Skat

	<u>2022/2023</u>
Skat af årets resultat:	
Skat af årets skattepligtige indkomst	10.010
Regulering af udskudt skat	<u>566</u>
	<u>10.576</u>

Note 4 - Eventualforpligtelser

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Lærke Ltd. Holding ApS, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

NOTER

Note 5 - Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse

Lærke Ltd. Holding ApS

Ejerforhold

Følgende ejer mindst 5 % af selskabets kapital:

Lærke Ltd. Holding ApS, Hovedgaden 39, 3460 Birkerød