



Mercapto ApS

Baldersgade 14, 2200 København N

CVR-nr. 12 50 41 36

Årsrapport

2016/17

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. december 2017

Advokat Caroline Eggert Frydenberg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. juli 2016 - 30. juni 2017	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2016/17 for Mercapto ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. november 2017

Direktion

Bernt Frydenberg

Bestyrelse

Bernt Frydenberg

Camilla Frydenberg

Caroline Frydenberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Mercapto ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mercapto ApS for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2016 - 30. juni 2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Roskilde, den 30. november 2017

RIR REVISION

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 78 05 24

Birgit Sode
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mercapto ApS Baldersgade 14 2200 København N
	Telefon: 35 81 03 33 Telefax: 35 85 33 85
	CVR-nr.: 12 50 41 36 Stiftet: 21. oktober 1988 Hjemsted: København Regnskabsår: 1. juli - 30. juni 27. regnskabsår
Bestyrelse	Bernt Frydenberg Camilla Frydenberg Caroline Frydenberg
Direktion	Bernt Frydenberg
Revision	RIR REVISION Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelser	Danske Bank, Nytorv afd. Københavns Andelskasse
Dattervirksomheder	Cicerone ApS, Hørsholm Ejendomsselskabet Baldersgade 12 ApS, København Holding B14 ApS, København Ejendomsselskabet Baldersgade 14 ApS, København
Associeret virksomhed	Lantana, Ingeniør- og Handelsselskab ApS, København

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	2016/17 kr.	2015/16 t.kr.
Bruttotab	-55.558	-31
2 Personaleomkostninger	-148.591	-165
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.666	-4
Driftsresultat	-208.815	-200
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	1.042.501	-39
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.167.046	3
Andre finansielle indtægter	353.310	86
3 Øvrige finansielle omkostninger	-117.896	-238
Resultat før skat	2.236.146	-388
4 Skat af årets resultat	-15.590	77
Årets resultat	2.220.556	-311
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	75.000	0
Udbytte for regnskabsåret	50.000	0
Overføres til overført resultat	2.095.556	0
Disponeret fra overført resultat	0	-311
Disponeret i alt	2.220.556	-311

Balance 30. juni

Aktiver	2017	2016
<u>Note</u>	<u>kr.</u>	<u>t.kr.</u>
Anlægsaktiver		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.866	10
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.866</u>	<u>10</u>
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	707.800	1.111
6 Kapitalandel i associeret virksomhed	189.319	0
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>897.119</u>	<u>1.111</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>901.985</u>	<u>1.121</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	834.700	112
Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	103.261	115
Andre tilgodehavender	170.496	10
Tilgodehavender i alt	<u>1.108.457</u>	<u>237</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	1.555.816	652
Værdipapirer i alt	<u>1.555.816</u>	<u>652</u>
Likvide beholdninger	28.826	11
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.693.099</u>	<u>900</u>
Aktiver i alt	<u>3.595.084</u>	<u>2.021</u>

Balance 30. juni

Passiver

Note	2017 kr.	2016 t.kr.
Egenkapital		
7 Virksomhedskapital	300.000	300
8 Overført resultat	2.381.291	286
9 Foreslået udbytte for regnskabsåret	50.000	0
Egenkapital i alt	2.731.291	586
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.071	0
Hensatte forpligtelser i alt	1.071	0
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	160.774	72
Leverandører af varer og tjenesteydelser	31.000	11
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.091
Selskabsskat	87.917	37
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	60.807	13
Anden gæld	522.224	211
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	862.722	1.435
Gældsforpligtelser i alt	862.722	1.435
Passiver i alt	3.595.084	2.021

1 Virksomhedens væsentligste aktiviteter

10 Eventualposter

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet er et ingeniør- og handelsfirma med hovedaktivitet inden for handel, produktion og konsulentarbejde samt administration af selskabets formue.

	2016/17 kr.	2015/16 t.kr.
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	146.196	141
Andre omkostninger til social sikring	2.395	2
Personaleomkostninger i øvrigt	0	22
	<u>148.591</u>	<u>165</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
3. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	62
Andre finansielle omkostninger	117.896	176
	<u>117.896</u>	<u>238</u>
4. Skat af årets resultat		
Skat af årets resultat	14.306	-77
Årets regulering af udskudt skat	1.284	0
	<u>15.590</u>	<u>-77</u>

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
5. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		
Kostpris primo	1.157.655	450
Tilgang i årets løb	0	708
Afgang i årets løb	-346.010	0
Kostpris ultimo	811.645	1.158
Nedskrivninger primo	-46.346	-8
Årets nedskrivning	-57.499	-39
Nedskrivninger ultimo	-103.845	-47
Regnskabsmæssig værdi ultimo	707.800	1.111

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos Mercapto ApS kr.
Cicerone ApS, Hørsholm	100 %	-92.118	-149.617	0
Ejendomsselskabet Baldersgade 12 ApS, København	100 %	1.488.410	19.604	0
Holdering B14 ApS, København	100 %	2.533.585	221.115	707.800
Ejendomsselskabet Baldersgade 14 ApS, København	100 %	1.281.709	303.038	0
		5.211.586	394.140	707.800

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
6. Kapitalandel i associeret virksomhed		
Kostpris primo	0	708
Tilgang i årets løb	189.319	0
Afgang i årets løb	0	-708
Kostpris ultimo	189.319	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	189.319	0

Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport

	Ejerandel	Egenkapital kr.	Årets resultat kr.	Regnskabs- mæssig værdi hos Mercapto ApS kr.
Lantana, Ingeniør- og Handelsselskab ApS, København	25,3 %	850.544	94.634	189.319

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
7. Virksomhedskapital		
Virksomhedskapital primo	300.000	300
	300.000	300

Selskabets anpartskapital er opdelt i følgende klasser:

A-anparter 30.000 kr. og

B-anparter 270.000 kr.

Virksomhedens beholdning af egne anparter udgør 50 stk. a 1.000 kr., hvilket svarer til 16,67 % af virksomhedskapitalen.

Noter

	30/6 2017 kr.	30/6 2016 t.kr.
8. Overført resultat		
Overført resultat primo	285.735	597
Årets overførte overskud eller underskud	2.095.556	-311
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	75.000	0
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	-75.000	0
	<u>2.381.291</u>	<u>286</u>

9. Foreslået udbytte for regnskabsåret

Udbytte primo	0	50
Udloddet udbytte	0	-50
Udbytte for regnskabsåret	<u>50.000</u>	<u>0</u>
	<u>50.000</u>	<u>0</u>

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser i alt	<u>500</u>
-----------------------------	------------

Heri er indeholdt:

Eventualforpligtelser, tilknyttede virksomheder	<u>250</u>
---	------------

Andre eventualforpligtelser:

Selskabet har besluttet at stille finansiering til rådighed op til 250 t.kr. for den tilknyttede virksomhed Cicerone ApS' TV/digitale produktion. Selskabet har ligeledes besluttet at stille finansiering til rådighed op til 250 t.kr. for Mille Frydenberg ApS til selskabets produktion.

Sambeskatning

Selskabet er administrationselskab i den nationale sambeskatning og hæfter fra og med regnskabsåret 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mercapto 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.

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

Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration mv.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger 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.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

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

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 af- og nedskrivninger.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associeret virksomhed måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mercapto ApS som administrationsselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Udskudt skat er skatten af alle 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

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.