

MacMann Berg ApS

Graven 25 B, 8000 Aarhus C

CVR-nr. 25 50 61 46

Årsrapport

1. januar - 31. december 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 13. januar 2017.

Jesper Loehr-Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016	
Anvendt regnskabspraksis	5
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for MacMann Berg 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 12. januar 2017

Direktion

Thomas Johansen

Bestyrelse

Christel Piron
formand

Thomas Johansen

Jesper Loehr-Petersen

Thomas Specht

Jørgen Madsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i MacMann Berg ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MacMann Berg ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, 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. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 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.

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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.

Hadsten, den 12. januar 2017

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Lasse Nejsum
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	MacMann Berg ApS Graven 25 B 8000 Aarhus C
	Telefon: 86761344 Hjemmeside: www.macmannberg.dk
	CVR-nr.: 25 50 61 46 Stiftet: 1. juli 2000 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Christel Piron, formand Thomas Johansen Jesper Loehr-Petersen Thomas Specht Jørgen Madsen
Direktion	Thomas Johansen
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Bankforbindelse	Folkesparekassen
Advokatforbindelse	Holst, Advokater

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for MacMann Berg ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

MacMann Berg ApS og moderselskabet MacMann Berg Scandinavia ApS er fusioneret med virkning fra 1. januar 2016 med MacMann Berg ApS som fortsættende selskab. I den forbindelse er merværdier fordelt på identificerbare aktiver og forpligtelser, herunder er grunde og bygninger indregnet til dagsværdi. Resterende forskelsværdi er indregnet som goodwill.

MacMann Berg ApS har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015, således at investeringsejendomme fremover indregnes til skønnet dagsværdi. Dette er en ændring af regnskabspraksis, idet ejendommen sidste år var indregnet til kostpris. Forskellen mellem anskaffelsessum på t.kr. 2.118 og den højere dagsværdi på overførelstidspunktet t.kr. 2.300 fratrukket udskudt skat udgør t.kr. 142 og indgår i ovennævnte fusionsreguleringer.

Der er ikke foretaget ændring af sammenligningstal.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning omfatter værdien af årets leverede ydelser, inklusive udlæg for kunder med fradrag af merværdiafgift og prisnedslag, der er direkte forbundet med salget.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses generelt for at være tilfældet, når:

- Tjenesteydelsen er leveret inden regnskabsårets udløb
- Salgsprisen er fastlagt

Det sikres hermed, at indregningen først sker, når de samlede indtægter og omkostninger samt færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer med selskabets forretningsområde. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der er 10 år. Afskrivningsperioden er fastsat med udgangspunkt i forventet tilbagebetalingsperiode.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Indretning lejede lokaler	3-5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver 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, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Investeringsjendomme

Investeringsjendomme måles ved første indregning til kostpris, der omfatter ejendommens købspris og eventuelle direkte tilknyttede omkostninger.

Investeringsjendomme måles efterfølgende ejendom for ejendom til en skønnet dagsværdi. Ejendommene værdiansættes ud fra en afkastbaseret model eller tilsvarende salgspriser.

Omkostninger, der tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber i forhold til anskaffelsestidspunktet og som derved forbedrer ejendommens fremtidige afkast, tillægges kostprisen som en forbedring. Omkostninger, der ikke tilfører en investeringsejendom nye eller forbedrede egenskaber, indregnes i resultatopgørelsen under ”omkostninger vedrørende investeringsejendomme”.

Investeringsjendomme har som øvrige materielle anlægsaktiver, bortset fra grunde, en begrænset levetid. Den værdiforringelse, der finder sted, efterhånden som en investeringsejendom forældes, afspejles i investeringsejendommens løbende måling til dagsværdi. Der foretages derfor ikke systematiske afskrivninger over investeringsejendommens brugstid.

Værdireguleringer indregnes i resultatopgørelsen under posten ”værdireguleringer af ejendomme”.

Tilgodehavender

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

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.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Bruttofortjeneste	4.826.885	5.527.155
2 Personaleomkostninger	-3.896.566	-3.917.397
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-35.983	-41.782
Driftsresultat	894.336	1.567.976
Andre finansielle indtægter	0	144.711
Øvrige finansielle omkostninger	-97.492	-48.953
Resultat før skat	796.844	1.663.734
Skat af årets resultat	-182.753	-396.719
Årets resultat	614.091	1.267.015
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	1.260.000
Overføres til overført resultat	614.091	7.015
Disponeret i alt	614.091	1.267.015

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Anlægsaktiver		
Goodwill	3.280.000	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>3.280.000</u>	<u>0</u>
Grunde og bygninger	0	1.775.519
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	11.944	1.371
Indretning af lejede lokaler	0	0
3 Investeringsejendomme	<u>2.300.000</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.311.944</u>	<u>1.776.890</u>
Deposita	188.750	184.159
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>188.750</u>	<u>184.159</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>5.780.694</u>	<u>1.961.049</u>
Omsætningsaktiver		
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	356.705	1.303.644
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	3.377.082
Udskudte skatteaktiver	0	13.971
Andre tilgodehavender	<u>65.800</u>	<u>0</u>
Tilgodehavender i alt	<u>422.505</u>	<u>4.694.697</u>
Likvide beholdninger	<u>2.801.071</u>	<u>853.253</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>3.223.576</u>	<u>5.547.950</u>
Aktiver i alt	<u>9.004.270</u>	<u>7.508.999</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
4 Virksomhedskapital		205.148	205.148
5 Overført resultat		642.389	28.297
Egenkapital i alt		<u>847.537</u>	<u>233.445</u>
Hensatte forpligtelser			
Hensættelser til udskudt skat		29.152	0
Hensatte forpligtelser i alt		<u>29.152</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter		1.127.380	1.188.656
Langfristede gældsforpligtelser i alt		<u>1.127.380</u>	<u>1.188.656</u>
Kortfristet del af langfristet gæld		60.000	58.000
Gæld til pengeinstitutter		1.545.909	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.919.370	3.198.032
Leverandører af varer og tjenesteydelser		245.034	296.296
Selskabsskat		55.630	396.495
Anden gæld		1.174.258	878.075
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	1.260.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		<u>7.000.201</u>	<u>6.086.898</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>8.127.581</u>	<u>7.275.554</u>
Passiver i alt		<u>9.004.270</u>	<u>7.508.999</u>
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
8 Eventualposter			

Noter

1. Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af systemisk ledelse- og organisationsudvikling.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	3.173.316	3.271.456
Pensioner	712.205	636.374
Andre omkostninger til social sikring	11.045	9.567
	<u>3.896.566</u>	<u>3.917.397</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>

3. Investeringsejendomme

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
Overført fra grunde og bygninger	2.117.877	0
Kostpris 31. december 2016	<u>2.117.877</u>	<u>0</u>
Årets regulering til dagsværdi	182.123	0
Regulering til dagsværdi 31. december 2016	<u>182.123</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	<u>2.300.000</u>	<u>0</u>

Investeringsejendommen er indregnet til dagsværdi på baggrund af salgspriser for lignende ejendomme. Ændringer i markedet kan ændre dagsværdien.

4. Virksomhedskapital

Virksomhedskapital 1. januar 2016	<u>205.148</u>	<u>205.148</u>
	<u>205.148</u>	<u>205.148</u>

Anpartskapitalen består af 205.148 anparter af nominelt 1 kr.

Noter

	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>		
5. Overført resultat				
Overført resultat 1. januar 2016	28.298	21.282		
Årets overførte overskud eller underskud	<u>614.091</u>	<u>7.015</u>		
	<u>642.389</u>	<u>28.297</u>		
 6. Gældsforpligtelser				
	<u>Afdrag første år</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2016</u>	<u>Gæld i alt 31/12 2015</u>
Gæld til realkreditinstitutter	<u>60.000</u>	<u>880.000</u>	<u>1.187.380</u>	<u>1.246.656</u>
	<u>60.000</u>	<u>880.000</u>	<u>1.187.380</u>	<u>1.246.656</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.187 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 2.300 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 400 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

8. Eventualposter**Operationel leasing**

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingkontrakter med en restløbetid på mellem 6 og 42 måneder og en samlet restforpligtelse på 347 t.kr.