

## Mabo ApS

Hvidehusvej 23  
3450 Allerød

CVR.nr.: 27 51 49 79

### ÅRSRAPPORT 2016

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

(12. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
20. maj 2017



Bo Hovmand  
Dirigent

CLAY CFVA 22383824 16701828T64310955838467090734918

**CLAY SKATTEREVISION**

■ SANKT PEDERS STRÆDE 2, 2 SAL ■ DK-4000 ROSKILDE  
■ TELEFON +45 2238 3824 ■ EMAIL INFO@CLAY.DK  
WWW.CLAY-SKATTEREVISION.DK

## Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
<b>Arsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	5.
Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016	9.
Balance pr. 31/12 2016	10.
Noter	12.

## Selskabsoplysninger

### Selskab

Mabo ApS  
Hvidehusvej 23  
3450 Allerød

CVR.nr.: 27 51 49 79

Hjemstedskommune: Allerød

Regnskabsperiode: 1/1 2016 - 31/12 2016

Stiftelsesdato: 28/6 2004

### Direktion

Bo Hovmand

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2016 for

Mabo 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. 31/12 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2016 - 31/12 2016.

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:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 19. maj 2017

Direktion



Bo Hovmand

## Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2016 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

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 tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt ydelsen er leveret inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige virksomheder.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

### **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 nettorealisationsværdi 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.

## **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 på under 12.900 pr. enhed indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

## Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Produktionsanlæg og maskiner 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.

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
Produktionsanlæg og maskiner	5 år	0 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdien (børskursen) på balancedagen.

### Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### 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 nettorealisationværdi.

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 %.

### **Gældsforpligtelser**

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



## Resultatopgørelse 1/1 2016 - 31/12 2016

Note	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>933.569</b>	<b>1.101.687</b>
1 Personaleomkostninger	-815.428	-758.712
2 Af- og nedskrivninger	<u>-96.166</u>	<u>-75.225</u>
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>21.975</b>	<b>267.750</b>
Andre finansielle indtægter	11.447	10.400
Finansielle omkostninger	<u>-8.622</u>	<u>-1.953</u>
<b>ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>24.800</b>	<b>276.197</b>
3 Skat af årets resultat	<u>-12.921</u>	<u>-71.394</u>
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<u><b>11.879</b></u>	<u><b>204.803</b></u>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	51.700	0
Overført resultat	<u>-39.821</u>	<u>204.803</u>
<b>I ALT</b>	<u><b>11.879</b></u>	<u><b>204.803</b></u>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Aktiver**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
2 Produktionsanlæg og maskiner	197.334	261.334
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	167.851	66.237
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>365.185</b>	<b>327.571</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>365.185</b>	<b>327.571</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	28.165	114.621
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>28.165</b>	<b>114.621</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	260.737	253.107
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>260.737</b>	<b>253.107</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>121.367</b>	<b>126.822</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>410.269</b>	<b>494.550</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>775.454</b>	<b>822.121</b>

**Balance pr. 31/12 2016**  
**Passiver**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overkurs ved emission	234.804	234.804
5 Overført resultat	144.028	183.849
Forslag til udbytte	51.700	0
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>555.532</b>	<b>543.653</b>
3 Udskudt skat	13.055	11.783
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>13.055</b>	<b>11.783</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	22.573	16.541
Anden gæld	184.294	250.144
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>206.867</b>	<b>266.685</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT</b>	<b>206.867</b>	<b>266.685</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>775.454</b>	<b>822.121</b>
6 Hovedaktivitet		

## NOTER

	2016	2015
<b>Note 1 - Personalemkostninger</b>		
<hr/>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	1	1
Gager og lønninger	720.000	700.000
Pensionsbidrag	91.500	51.000
Andre omkostninger til social sikring	3.928	3.994
Øvrige personaleomkostninger	0	3.718
	<b>815.428</b>	<b>758.712</b>
 <b>Note 2 - Anlægsaktiver</b>		
<hr/>		
<b>Produktionsanlæg og maskiner</b>		
Anskaffelsessum primo	320.000	0
Tilgang i året	0	320.000
Afgang i året	0	0
Samlet anskaffelsessum ultimo	320.000	320.000
Akkumulerede afskrivninger primo	58.666	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	64.000	58.666
Akkumulerede afskrivninger ultimo	122.666	58.666
<b>Bogført værdi produktionsanlæg og maskiner ultimo</b>	<b>197.334</b>	<b>261.334</b>
 <b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Anskaffelsessum primo	82.796	230.796
Tilgang i året	133.780	0
Afgang i året	0	-148.000
Samlet anskaffelsessum ultimo	216.576	82.796
Akkumulerede afskrivninger primo	16.559	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	32.166	16.559
Akkumulerede afskrivninger ultimo	48.725	16.559
<b>Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	<b>167.851</b>	<b>66.237</b>
 <b>Afskrivninger:</b>		
Produktionsanlæg og maskiner	64.000	58.666
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	32.166	16.559
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>96.166</b>	<b>75.225</b>

## NOTER

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Note 3 - Skat</b>		
<b>Skat af årets resultat:</b>		
Skat af årets skattepligtige indkomst	12.056	57.434
Regulering af skatter for tidligere år	-407	6.324
Regulering af udskudt skat	<u>1.272</u>	<u>7.636</u>
	<b><u>12.921</u></b>	<b><u>71.394</u></b>
<b>Note 4 - Overkurs ved emission</b>		
Overkurs ved emission	<u>234.804</u>	<u>234.804</u>
	<b><u>234.804</u></b>	<b><u>234.804</u></b>
<b>Note 5 - Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	183.849	-20.954
Årets resultat	<u>11.879</u>	<u>204.803</u>
Til disposition i alt	195.728	183.849
Foreslået udbytte for året	<u>-51.700</u>	<u>0</u>
	<b><u>144.028</u></b>	<b><u>183.849</u></b>
<b>Note 6 - Hovedaktivitet</b>		

### Hovedaktivitet

Selskabets formål består i drift af konsulentvirksomhed.