

Mabo ApS

Hvidehusvej 23
3450 Allerød

CVR.nr.: 27 51 49 79

ÅRSRAPPORT 2019

Regnskabsperiode: 1/1 2019 - 31/12 2019

(15. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
18. juli 2020



Bo Hovmand
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>SIDE</u>
Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2019 - 31/12 2019	5.
Balance pr. 31/12 2019	6.
Noter	8.

Selskabsoplysninger

Selskab

Mabo ApS
Hvidehusvej 23
3450 Allerød

CVR.nr.: 27 51 49 79

Regnskabsperiode: 1/1 2019 - 31/12 2019

Stiftelsesdato: 28/6 2004

Direktion

Bo Hovmand

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2019 - 31. december 2019 for Mabo 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2019 - 31. december 2019.

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 regnskabsvirksomhed har ydet assistance ved udarbejdelse af Årsrapporten:

Clay Skatterevision

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 17. juli 2020

Direktion



.....
Bo Hovmand

Resultatopgørelse 1/1 2019 - 31/12 2019

Note	<u>2019</u>	<u>2018</u>
BRUTTOTAB	-53.522	1.466.697
1 Personaleomkostninger	-188.409	-1.413.832
2 Af- og nedskrivninger	-7.359	-18.639
Andre driftsomkostninger	<u>0</u>	<u>-29.752</u>
RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	-249.290	4.474
Andre finansielle indtægter	17.361	24.959
Finansielle omkostninger	<u>-1.028</u>	<u>42.969</u>
ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	-232.957	-13.536
3 Skat af årets resultat	<u>-2.661</u>	<u>-1.133</u>
ÅRETS RESULTAT	<u>-235.618</u>	<u>-14.669</u>
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat	<u>-235.618</u>	<u>-14.669</u>
I ALT	<u>-235.618</u>	<u>-14.669</u>

Balance pr. 31/12 2019
Aktiver

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
2 Produktionsanlæg og maskiner	0	0
2 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>0</u>	<u>7.359</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>7.359</u>
ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>0</u>	<u>7.359</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.718	70.602
Andre tilgodehavender	<u>12.955</u>	<u>7.872</u>
Tilgodehavender i alt	<u>17.673</u>	<u>78.474</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	<u>185.368</u>	<u>190.847</u>
Værdipapirer og kapitalandele i alt	<u>185.368</u>	<u>190.847</u>
Likvide beholdninger	<u>10.766</u>	<u>459.336</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>213.807</u>	<u>728.657</u>
AKTIVER I ALT	<u>213.807</u>	<u>736.016</u>

Balance pr. 31/12 2019
Passiver

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Virksomhedskapital	125.000	125.000
4 Overkurs ved emission	234.804	234.804
5 Overført resultat	<u>-232.675</u>	<u>2.943</u>
EGENKAPITAL I ALT	<u>127.129</u>	<u>362.747</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.974	10.302
Kortfristet gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	71.930	66.057
Anden gæld	<u>5.774</u>	<u>296.910</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>86.678</u>	<u>373.269</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>86.678</u>	<u>373.269</u>
PASSIVER I ALT	<u>213.807</u>	<u>736.016</u>
6 Hovedaktivitet		
7 Anvendt regnskabspraksis		

NOTER

	2019	2018
<u>Note 1 - Personalemkostninger</u>		
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	1	1
Gager og lønninger	180.000	1.320.000
Pensionsbidrag	7.500	90.000
Andre omkostninger til social sikring	909	3.832
	188.409	1.413.832
<u>Note 2 - Anlægsaktiver</u>		
Produktionsanlæg og maskiner		
Anskaffelsessum primo	0	320.000
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	-320.000
Samlet anskaffelsessum ultimo	0	0
Akkumulerede afskrivninger primo	0	0
Afskrivninger vedr. afgang	0	0
Årets afskrivninger	0	0
Akkumulerede afskrivninger ultimo	0	0
Bogført værdi produktionsanlæg og maskiner ultimo	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Anskaffelsessum primo	146.576	216.576
Tilgang i året	0	0
Afgang i året	0	-70.000
Samlet anskaffelsessum ultimo	146.576	146.576
Akkumulerede afskrivninger primo	139.217	99.160
Afskrivninger vedr. afgang	0	21.418
Årets afskrivninger	7.359	18.639
Akkumulerede afskrivninger ultimo	146.576	139.217
Bogført værdi andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	7.359
Afskrivninger:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.359	18.639
Afskrivninger i alt	7.359	18.639

NOTER

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Note 3 - Skat		
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	0	7.854
Regulering af skatter for tidligere år	0	383
Andre skatter	257	0
Regulering af udskudt skat	<u>2.404</u>	<u>-7.104</u>
	<u>2.661</u>	<u>1.133</u>

Note 4 - Overkurs ved emission

Overkurs ved emission	<u>234.804</u>	<u>234.804</u>
	<u>234.804</u>	<u>234.804</u>

Note 5 - Overført resultat

Overført resultat primo	2.943	17.612
Årets resultat	<u>-235.618</u>	<u>-14.669</u>
	<u>-232.675</u>	<u>2.943</u>

Note 6 - Hovedaktivitet

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål består i drift af konsulentvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat er ikke tilfredsstillende

For det kommende år forventes et positivt resultat

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Note 7 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2019 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

NOTER

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

Bruttotab

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

Bruttofortjeneste indeholder andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Vareforbrug

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

NOTER

Andre eksterne omkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

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, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Udbytte fra andre kapitalandele og værdipapirer indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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.

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.

NOTER

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsmkostninger.

Værdiforringelse af materielle anlægsaktiver:

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet, foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi.

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

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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.

NOTER

Udskudt skatteaktiv

Ved beregning af skatteværdien af fremførselsberettigede underskud mv. anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Værdipapirer

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

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 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.

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 %.

Gældsforpligtelser

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