

Michael Berg Photography ApS

Gjellerupvej 89A, 8230 Åbyhøj


CVR-nr. 29 41 97 52

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den

21/5 2017

Dirigent:



.....





Indhold

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	4
Årsregnskab 1. januar - 31. december	6
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Michael Berg Photography ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

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. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018.

Det er endvidere min opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 21. maj 2019

Direktion:



Michael Berg

Den uafhængige revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Michael Berg Photography ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Michael Berg Photography ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som du har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

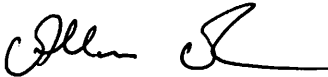
Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410 *Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger*.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere dig med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er dit ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, du har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller review-konklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Horsens, den 21. maj 2019
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Allan Hess Andersen
statsaut. revisor
mne19789

Ledelsesberetning

Oplysninger om selskabet

Navn	Michael Berg Photography ApS
Adresse, postnr., by	Gjellerupvej 89A, 8230 Åbyhøj
CVR-nr.	29 41 97 52
Stiftet	21. marts 2006
Hjemstedskommune	Aarhus
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.michaelberg.dk
E-mail	mail@michaelberg.dk
Telefon	28 59 95 54
Direktion	Michael Berg
Revisor	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Holmboes Allé 12, 8700 Horsens
Bankforbindelse	Sparekassen Kronjylland Vestergade 11, 8000 Aarhus

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er fotografisk virksomhed, samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2018 udviser et underskud på 108.214 kr. mod et overskud på 25.102 kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på 170.318 kr.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling.

Forventet udvikling

Resultatet for 2019 forventes at være et positivt resultat.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	kr.	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	Bruttofortjeneste	336.184	242.534
2	Personaleomkostninger	-313.504	-145.668
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-61.504	-60.651
	Resultat før finansielle poster	-38.824	36.215
3	Finansielle omkostninger	-18.108	-719
	Resultat før skat	-56.932	35.496
4	Skat af årets resultat	-51.282	-10.394
	Årets resultat	-108.214	25.102
	 Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	-108.214	25.102
		<u>-108.214</u>	<u>25.102</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	AKTIVER		
	Anlægsaktiver		
5	Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	142.171	168.523
	Indretning af lejede lokaler	3.000	6.000
		<u>145.171</u>	<u>174.523</u>
6	Finansielle anlægsaktiver		
	Kapitalandele i associerede virksomheder (indr	67.500	0
	Deposita, finansielle anlægsaktiver	14.283	14.283
		<u>81.783</u>	<u>14.283</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>226.954</u>	<u>188.806</u>
	Omsætningsaktiver		
	Tilgodehavender		
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	74.939	267.424
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	718	0
	Udskudte skatteaktiver	0	51.282
		<u>75.657</u>	<u>318.706</u>
	Likvide beholdninger	<u>0</u>	<u>103.436</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>75.657</u>	<u>422.142</u>
	AKTIVER I ALT	<u>302.611</u>	<u>610.948</u>



Årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	kr.	2018	2017
	PASSIVER		
	Egenkapital		
	Selskabskapital	125.000	125.000
	Overført resultat	45.318	-106.291
	Egenkapital i alt	170.318	18.709
	Gældsforpligtelser		
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Gæld til banker	1.993	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	59.334	131.984
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	259.823
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	5.651	117.467
	Anden gæld	65.315	82.965
		132.293	592.239
	Gældsforpligtelser i alt	132.293	592.239
	PASSIVER I ALT	302.611	610.948

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 8 Eventualaktiver
- 9 Sikkerhedsstillelser

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitalopgørelse

kr.	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2017	125.000	-131.393	-6.393
Overført via resultatdisponering	0	25.102	25.102
Egenkapital 1. januar 2018	125.000	-106.291	18.709
Overført via resultatdisponering	0	-108.214	-108.214
Tilskud fra moderselskabet	0	259.823	259.823
Egenkapital 31. december 2018	125.000	45.318	170.318

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Michael Berg Photography ApS for 2018 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder med tilvalg af visse bestemmelser for klasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter fra salg indregnes i nettoomsætning på tidspunktet for levering og risikoens overgang, såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætning måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Råvarer og hjælpematerialer m.v.

Råvarer og hjælpematerialer omfatter de omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, der er medgået til at opnå årets omsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger vedrørende virksomhedens primære aktivitet, der er afholdt i årets løb, herunder omkostninger til administration m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. til virksomhedens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Afskrivninger

Afskrivninger omfatter afskrivninger på materielle anlægsaktiver.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostprisen med fradrag af eventuel restværdi, afskrives lineært over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Finansielle omkostninger

Finansielle omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter rentekomkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen m.v.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Skat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat. Årets skat indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og i egenkapitalen med den del, som kan henføres til transaktioner indregnet i egenkapitalen.

Virksomheden indgår i sambeskatning med øvrige koncernvirksomheder. Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst (fuld fordeling).

Sambeskattede selskaber med overskydende skat godtgøres som minimum i henhold til de gældende satser for rentegodtgørelser af administrationsselskabet, ligesom sambeskattede selskaber med restskat som maksimum betaler et tillæg i henhold til de gældende satser for rentetillæg til administrationsselskabet.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte knyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Fortjeneste eller tab opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg af materielle aktiver indregnes i resultatopgørelsen under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles efter den indre værdis metode.

Ved første indregning måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris, dvs. med tillæg af transaktionsomkostninger. Kostprisen allokeres i overensstemmelse med overtagelsesmetoden, jf. anvendt regnskabspraksis for virksomhedssammenslutninger.

Konstaterede merværdier og eventuel goodwill i forhold til den underliggende virksomheds regnskabsmæssige indre værdi amortiseres i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis for de aktiver og forpligtelser, som de kan henføres til. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen.

Modtaget udbytte fradrages den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder, der måles til regnskabsmæssig indre værdi, er underlagt krav om nedskrivningstest, hvis der foreligger indikationer på værdiforringelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender, hvor der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med virksomhedens risikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsssats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger.

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 betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke-afskrivningsberettiget goodwill og kontorejendomme samt andre poster, hvor midlertidige forskelle bortset fra virksomhedsovertagelser er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have indvirkning på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen 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. Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme jurisdiktion. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Andre gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til nettorealisationværdien.

Årsregnskab 1. januar - 31. december
Noter

kr.	2018	2017	
2 Personaleomkostninger			
Lønninger	308.966	134.640	
Andre omkostninger til social sikring	3.408	6.269	
Andre personaleomkostninger	1.130	4.759	
	<u>313.504</u>	<u>145.668</u>	
 Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>1</u>	<u>1</u>	
 3 Finansielle omkostninger			
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	10.532	0	
Andre finansielle omkostninger	7.576	719	
	<u>18.108</u>	<u>719</u>	
 4 Skat af årets resultat			
Årets regulering af udskudt skat	51.282	10.394	
	<u>51.282</u>	<u>10.394</u>	
 5 Materielle anlægsaktiver			
kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2018	716.919	30.000	746.919
Tilgang i årets løb	149.900	0	149.900
Afgang i årets løb	-247.505	0	-247.505
Kostpris 31. december 2018	<u>619.314</u>	<u>30.000</u>	<u>649.314</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2018	548.396	24.000	572.396
Årets afskrivninger	58.504	3.000	61.504
Tilbageførsel af tidligere års afskrivninger	-129.757	0	-129.757
Af- og nedskrivninger 31. december 2018	<u>477.143</u>	<u>27.000</u>	<u>504.143</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>142.171</u>	<u>3.000</u>	<u>145.171</u>
 6 Finansielle anlægsaktiver			
kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder (indr)	Deposita, finansielle anlægsaktiver	I alt
Kostpris 1. januar 2018	0	14.283	14.283
Tilgang i årets løb	67.500	0	67.500
Kostpris 31. december 2018	<u>67.500</u>	<u>14.283</u>	<u>81.783</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2018	<u>67.500</u>	<u>14.283</u>	<u>81.783</u>

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

7 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Berg 71 ApS som administrationselskab og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat fra og med indkomståret 2013 samt for kildeskat på renter, royalties og udbytter, som forfalder til betaling den 1. juli 2012 eller senere.

8 Eventualaktiver

Virksomheden har skattemæssige underskud til fremførsel på 260.377 kr. Den nominelle værdi heraf udgør 22 % ialt 57.283 kr. Heraf er 57.283 kr. ikke indregnet i balancen som følge af usikkerheden om anvendelse af de skattemæssige underskud.

9 Sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, er der afgivet virksomhedspant i selskabets aktiver med en samlet regnskabsmæssig værdi på 217 t.kr. pr. 31. december 2018.