

Mangaard ApS
CVR-nr. 30920228
Rogenstrupvej 4
8831 Løgstrup

Årsrapport 2015

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2016

Dirigent

Navn: Steffen Mangaard Jacobsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse for 2015	9
Balance pr. 31.12.2015	10
Egenkapitalopgørelse for 2015	12
Noter	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Mangaard ApS
Rogenstrupvej 4
8831 Løgstrup

CVR-nr.: 30920228

Hjemsted: Viborg

Regnskabsår: 01.01.2015 - 31.12.2015

Direktion

Steffen Mangaard Jacobsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 for Mangaard ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Løgstrup, den 28.04.2016

Direktion

Steffen Mangaard Jacobsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Mangaard ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mangaard ApS for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2015 - 31.12.2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Selskabet har indgået aftale med selskabets bankforbindelse, således at såvel selskabets finansiering og egenkapital forbedres væsentligt over en længere årrække. Selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning om fortsat drift. Der henvises til omtale i note 1.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har tabt hele virksomhedskapitalen og er derfor omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabslovens § 119. Der henvises til omtale i note 1.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tilæg til den udførte revision af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Viborg, den 28.04.2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Allan Søborg Olsen
statsautoriseret revisor

CVR-nr. 33963556

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er besiddelse af kapitalandele i tilknyttede virksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 405 t.kr. mod et underskud på 235 t.kr. i 2014. Selskabets ledelse anser årets resultat for værende utilfredsstillende.

Selskabet har tabt over 50% af virksomhedskapitalen og er derfor omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabslovens § 119.

Selskabet har indgået aftale med selskabets bankforbindelse, således at såvel selskabets finansiering og egenkapital forbedres væsentligt over en længere årrække. Selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning om fortsat drift, idet det er ledelsens opfattelse, at den indgåede aftale med selskabets bankforbindelse kan overholdes. En væsentlig forudsætning for fortsat drift er, at datterselskabet kan generere de fornødne pengestrømme, hvilket vurderes realistisk ud fra realiserede og forventede resultater i datterselskabet. Dertil indeholder aftalen med bankforbindelsen, at selskabets hovedaktionær løbende bidrager med finansieringen.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter eksterne omkostninger mv.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse for 2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Bruttotab		(2.627)	(1.216)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		47.786	75.611
Andre finansielle indtægter	2	0	11.657
Andre finansielle omkostninger		<u>(406.748)</u>	<u>(416.277)</u>
Resultat af ordinære aktiviteter før skat		(361.589)	(330.225)
Skat af ordinært resultat	3	<u>(43.624)</u>	<u>95.142</u>
Årets resultat		<u>(405.213)</u>	<u>(235.083)</u>
 Forslag til resultatdisponering			
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		47.786	75.611
Overført resultat		<u>(452.999)</u>	<u>(310.694)</u>
		<u>(405.213)</u>	<u>(235.083)</u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		856.727	808.941
Finansielle anlægsaktiver	4	<u>856.727</u>	<u>808.941</u>
Anlægsaktiver		<u>856.727</u>	<u>808.941</u>
Udskudt skat		0	68.200
Tilgodehavende selskabsskat		<u>26.576</u>	<u>27.943</u>
Tilgodehavender		<u>26.576</u>	<u>96.143</u>
Omsætningsaktiver		<u>26.576</u>	<u>96.143</u>
Aktiver		<u><u>883.303</u></u>	<u><u>905.084</u></u>

Balance pr. 31.12.2015

	<u>Note</u>	<u>2015 kr.</u>	<u>2014 kr.</u>
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		406.727	358.941
Overført overskud eller underskud		(8.145.555)	(7.692.556)
Egenkapital		<u>(7.613.828)</u>	<u>(7.208.615)</u>
Bankgæld		7.959.755	8.065.880
Gæld til tilknyttede virksomheder		510.626	41.569
Anden gæld		26.750	6.250
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>8.497.131</u>	<u>8.113.699</u>
Gældsforpligtelser		<u>8.497.131</u>	<u>8.113.699</u>
Passiver		<u><u>883.303</u></u>	<u><u>905.084</u></u>
Going concern	1		
Eventualforpligtelser	6		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	7		

Egenkapitalopgørelse for 2015

	Virksom- hedskapital kr.	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis me- tode kr.	Overført overskud eller under- skud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	358.941	(7.692.556)	(7.208.615)
Årets resultat	0	47.786	(452.999)	(405.213)
Egenkapital ultimo	125.000	406.727	(8.145.555)	(7.613.828)

Noter

1. Going concern

Selskabet har indgået aftale med selskabets bankforbindelse, således at såvel selskabets finansiering og egenkapital forbedres væsentligt over en længere årrække. Selskabets årsrapport er aflagt under forudsætning om fortsat drift, idet det er ledelsens opfattelse, at den indgåede aftale med selskabets bankforbindelse kan overholdes. En væsentlig forudsætning for fortsat drift er, at datterselskabet kan generere de fornødne pengestrømme, hvilket vurderes realistisk ud fra realiserede og forventede resultater i datterselskabet. Dertil indeholder aftalen med bankforbindelsen, at selskabets hovedaktionær løbende bidrager med finansieringen.

	2015 kr.	2014 kr.
2. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	11.653
Renteindtægter i øvrigt	0	4
	0	11.657
	2015 kr.	2014 kr.
3. Skat af ordinært resultat		
Aktuel skat	(24.576)	(26.942)
Ændring af udskudt skat	68.200	(72.600)
Effekt af ændrede skattesatser	0	4.400
	43.624	(95.142)
		Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
4. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		450.000
Kostpris ultimo		450.000
Opskrivninger primo		358.941
Andel af årets resultat		47.786
Opskrivninger ultimo		406.727
Regnskabsmæssig værdi ultimo		856.727

Noter

	<u>Hjemsted</u>	<u>Ejerandel %</u>
Dattervirksomheder:		
ImageCreator Instore ApS	Viborg	60,00

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominal værdi kr.</u>
5. Virksomhedskapital			
Ordinære anparter	<u>125</u>	1.000,00	<u>125.000</u>
	<u>125</u>		<u>125.000</u>

Der er ikke sket ændringer i virksomhedskapitalen siden stiftelse den 23.10.2007.

6. Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Likvide beholdninger (2015: 0 kr., 2014: 0 t.kr.), anparter i ImageCreator Instore ApS nom. 48.000 kr. (2015: 857 t.kr., 2014: 809 t.kr.) samt tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder (2015: 0 t.kr., 2014: 0 t.kr.), er pantsat til sikkerhed for eget og datterselskabets mellemværende med selskabets bankforbindelse.

Selskabet har afgivet selvskyldner kaution for datterselskabets bankmellemværende (2015: 0 t.kr., 2014: 0 t.kr.)

Selskabet indestår som selvskyldnerkautionist overfor Midt Factoring A/S for skadesløs opfyldelse af enhver forpligtelse, som ImageCreator Instore ApS nu eller senere måtte få overfor Midt Factoring A/S.