

## Makker og Makker ApS

Havnegade 11 A

7900 Nykøbing M

CVR-nr. 36 98 47 83

### Årsrapport for 2015/16

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 18. juni 2017

---

Michael Poulsen Brogaard

Dirigent

## Indholdsfortegnelse

|   | <b>Side</b> |
|---|-------------|
| <b>Påtegninger</b>                              |             |
| Ledelsespåtegning                               | 2           |
| Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab | 3           |
| <b>Ledelsesberetning</b>                        |             |
| Selskabsoplysninger                             | 4           |
| Ledelsesberetning                               | 5           |
| <b>Årsregnskab</b>                              |             |
| Anvendt regnskabspraksis                        | 6           |
| Resultatopgørelse 12. august - 31. december     | 9           |
| Balance 31. december                            | 10          |
| Noter til årsrapporten                          | 12          |

## **Ledespåtegning**

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 12. august 2015 - 31. december 2016 for Makker og Makker 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. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 12. august 2015 - 31. december 2016.

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

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nykøbing M, den 15. juni 2017

### **Direktion**

Michael Poulsen Brogaard  
direktør

## Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

### *Til kapitalejeren i Makker og Makker ApS*

Vi har opstillet årsregnskabet for Makker og Makker ApS for regnskabsåret 12. august 2015 - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vor faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, 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 Deres 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, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 15. juni 2017

### **Revisionskontoret Vest**

Registreret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 28 31 26 79

Lotte Thomsen  
Registreret revisor

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

Makker og Makker ApS  
Havnegade 11 A  
7900 Nykøbing M  
E-mail: langballelarsen@hotmail.com  
  
CVR-nr.: 36 98 47 83  
Regnskabsperiode: 12. august - 31. december  
Hjemsted: Morsø

### Direktion

Michael Poulsen Brogaard, direktør

### Revisor

Revisionskontoret Vest  
Registreret revisionsaktieselskab  
Lægårdvej 91C  
7500 Holstebro

### Pengeinstitut

Frøslev-Møllerup Sparekasse  
Vestergade 7  
7900 Nykøbing M

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets formål er at drive virksomhed som bodega samt hermed beslægtet virksomhed.

### **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets resultatopgørelse for 2015/16 udviser et underskud på kr. 119.920, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en egenkapital på kr. 80.080.

Selskabets første regnskabsår har været negativt påvirket af omkostninger til etablering af selskabet og opstart af aktivitet i lejemålet. Der har endvidere været en for høj lønprocent i første del af regnskabsåret. Året er afsluttet med en fin omsætningsstigning i december. I 2017 er der i hver måned realiseret en omsætningsstigning på over 10% ligesom bruttoavancen er forbedret.

Der forventes et positivt resultat for regnskabsåret 2017.

### **Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning**

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Makker og Makker ApS for 2015/16 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Årsrapporten for 2015/16 er aflagt i kr.

Der er ingen sammenligningstal, idet 2015/16 er selskabets første regnskabsperiode.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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 tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

### Personaleomkostninger

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

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, som 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 i egenkapitalen.

## Balancen

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

Goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerende af- og nedskrivninger.

Goodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Goodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er fastlagt ud fra en vurdering af den pågældende virksomhed.

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

## Anvendt regnskabspraksis

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

|   |   |    |
|---|---|----|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | år |
|---|---|----|

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

### Selskabsskat og udskudt skat

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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien 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 nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

## Resultatopgørelse 12. august - 31. december

|   | <u>Note</u> | <u>2015/16</u><br>kr.         |
|---|-------------|-------------------------------|
| <b>Bruttofortjeneste</b>  |             | <b>790.723</b>                |
| Personaleomkostninger   | 1           | -906.722                      |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2           | <u>-30.967</u>                |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>                            |             | <b>-146.966</b>               |
| Finansielle omkostninger  |             | <u>-2.866</u>                 |
| <b>Resultat før skat</b>  |             | <b>-149.832</b>               |
| Skat af årets resultat  | 3           | <u>29.912</u>                 |
| <b>Årets resultat</b>   |             | <b><u><u>-119.920</u></u></b> |
| Overført resultat   |             | <u>-119.920</u>               |
|   |             | <b><u><u>-119.920</u></u></b> |

## Balance 31. december

|  | <u>Note</u> | <u>2015/16</u><br>kr. |
|--|-------------|-----------------------|
| <b>Aktiver</b>                               |             |                       |
| Goodwill                                     |             | 169.973               |
| <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>            |             | <u>169.973</u>        |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar      |             | 31.410                |
| <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |             | <u>31.410</u>         |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   |             | <u>201.383</u>        |
| Færdigvarer og handelsvarer                  |             | 61.300                |
| <b>Varebeholdninger</b>                      |             | <u>61.300</u>         |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder |             | 98.801                |
| Andre tilgodehavender                        |             | 24.390                |
| Udskudt skatteaktiv                          |             | 29.912                |
| <b>Tilgodehavender</b>                       |             | <u>153.103</u>        |
| <b>Likvide beholdninger</b>                  |             | <u>32.942</u>         |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               |             | <u>247.345</u>        |
| <b>Aktiver i alt</b>                         |             | <u><u>448.728</u></u> |

## Balance 31. december

|  | <u>Note</u> | <u>2015/16</u><br>kr.        |
|--|-------------|------------------------------|
| <b>Passiver</b>                          |             |                              |
| Selskabskapital                          |             | 200.000                      |
| Overført resultat                        |             | <u>-119.920</u>              |
| <b>Egenkapital</b>                       | 4           | <b><u>80.080</u></b>         |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser |             | 106.707                      |
| Anden gæld                               |             | <u>261.941</u>               |
| <b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>   |             | <b><u>368.648</u></b>        |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>          |             | <b><u>368.648</u></b>        |
| <b>Passiver i alt</b>                    |             | <b><u><u>448.728</u></u></b> |
| Eventualposter m.v.                      | 5           |                              |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser    | 6           |                              |

## Noter

|  | <u>2015/16</u>        |
|--|-----------------------|
|  | kr.                   |
| <b>1 Personalemkostninger</b>  |                       |
| Lønninger  | 884.157               |
| Andre omkostninger til social sikring                                      | <u>22.565</u>         |
|  | <b><u>906.722</u></b> |
| <br>   |                       |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere                             | <u>4</u>              |
| <br>   |                       |
| <b>2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver</b> |                       |
| Afskrivninger immaterielle anlægsaktiver                                   | 30.027                |
| Afskrivninger materielle anlægsaktiver                                     | <u>940</u>            |
|  | <b><u>30.967</u></b>  |
| <br>   |                       |
| der fordeler sig således:  |                       |
| Goodwill   | 30.027                |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar                                    | <u>940</u>            |
|  | <b><u>30.967</u></b>  |
| <br>   |                       |
| <b>3 Skat af årets resultat</b>  |                       |
| Årets udskudte skat  | <u>-29.912</u>        |
|  | <b><u>-29.912</u></b> |

## Noter

### 4 Egenkapital

|                                      | Selskabs-<br>kapital | Overført<br>resultat | I alt         |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Egenkapital 12. august 2015          | 200.000              | 0                    | 200.000       |
| Årets resultat                       | 0                    | -119.920             | -119.920      |
| <b>Egenkapital 31. december 2016</b> | <b>200.000</b>       | <b>-119.920</b>      | <b>80.080</b> |

### 5 Eventualposter m.v.

Selskabet er har indgået forpagtningskontrakt med 6 måneders opsigelse. Den samlede forpligtelse udgør kr. 96.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet MB Holding ApS (Administrationselskab) og hæfter begrænset og subsidiært med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret 2013 og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties, som forfalder til betaling 1. juli 2012 eller senere.

### 6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Ingen.