
Mangor & Nagel A/S

A.C. Hansensvej 7, 3600 Frederikssund

Årsrapport for 2015

(regnskabsår 1/7 - 31/12)

CVR-nr. 37 36 23 28

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/5 2016

Jørn Martin Bank
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december 6

Balance 31. december 7

Noter til årsregnskabet 9

Regnskabspraksis 13

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2015 for Mangor & Nagel A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikssund, den 31. maj 2016

Direktion

Bente Priess Andersen
adm. direktør

Jakob Bringshøj Andersen

Torben Nagel

Bestyrelse

Jørn Martin Bank
formand

Torben Nagel

Karsten Nagel

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Mangor & Nagel A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Mangor & Nagel A/S for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 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, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Hellerup, den 31. maj 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild
statsautoriseret revisor

Poul Madsen
statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Mangor & Nagel A/S
A.C. Hansensvej 7
3600 Frederikssund

Telefon: 47 31 32 10
Hjemmeside: www.mangor-nagel.dk

CVR-nr.: 37 36 23 28
Regnskabsperiode: 1. juli - 31. december
Regnskabsår: 45. regnskabsår
Hjemstedskommune: Frederikssund

Bestyrelse

Jørn Martin Bank, formand
Torben Nagel
Karsten Nagel

Direktion

Bente Priess Andersen
Jakob Bringshøj Andersen
Torben Nagel

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Advokat

Husen Advokater
Havnegade 29
1058 København K

Pengeinstitut

Nordea A/S
Jernbanegade 11
3670 Frederikssund

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at drive arkitektvirksomhed samt hertil relaterede aktiviteter.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 (6 mdr) udviser et overskud på DKK 428.839, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 3.428.839.

Resultat for halvåret er påvirket af strukturmæssige ændringer i selskabet samt sæsonmæssige udsving. Herudover er der foretaget investeringer i infrastrukturen.

Regnskabsåret er omlagt, således at det fremover følger kalenderåret.

Selskabets likviditet er påvirket af en udlodning af udbytte i 2014/15 i forbindelse med et forestående generationsskifte.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 31. december

	Note	2015 DKK 6 mdr.	2014/15 DKK 12 mdr.
Nettoomsætning	1	28.319.974	58.053.209
Fremmed arbejder		-64.913	-749.923
Andre driftsindtægter		0	18.500
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-160.047	-239.020
Andre eksterne omkostninger		-4.880.288	-10.482.086
Bruttoresultat		23.214.726	46.600.680
Personaleomkostninger	2	-22.704.993	-44.159.310
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-351.231	-866.775
Andre driftsomkostninger		-1.183	0
Resultat før finansielle poster		157.319	1.574.595
Finansielle indtægter	3	12.461	921.419
Finansielle omkostninger		-11.018	-639
Resultat før skat		158.762	2.495.375
Skat af årets resultat	4	270.077	-417.359
Årets resultat		428.839	2.078.016

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte	0	6.101.753
Overført resultat	428.839	-4.023.737
	428.839	2.078.016

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014/15 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		684.715	707.388
Indretning af lejede lokaler		596.235	577.791
Materielle anlægsaktiver	5	1.280.950	1.285.179
Andre tilgodehavender		659.043	554.263
Finansielle anlægsaktiver		659.043	554.263
Anlægsaktiver		1.939.993	1.839.442
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		17.425.446	20.210.702
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	330.480
Andre tilgodehavender		120.491	63.963
Periodeafgrænsningsposter		492.229	728.850
Tilgodehavender		18.038.166	21.333.995
Værdipapirer	6	2.199.458	2.216.805
Likvide beholdninger		8.017.016	11.452.190
Omsætningsaktiver		28.254.640	35.002.990
Aktiver		30.194.633	36.842.432

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014/15 DKK
Selskabskapital		850.000	850.000
Overført resultat		2.578.839	2.150.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	6.101.753
Egenkapital	7	3.428.839	9.101.753
Hensættelse til udskudt skat	8	4.618.362	4.890.406
Hensatte forpligtelser		4.618.362	4.890.406
Modtagne forudbetalinger fra kunder		3.628.270	3.541.807
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.065.852	10.901.890
Anden gæld		6.453.310	8.406.576
Kortfristet gæld		22.147.432	22.850.273
Gældsforpligtelser		22.147.432	22.850.273
Passiver		30.194.633	36.842.432
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		

Noter til årsregnskabet

	2015	2014/15
	DKK 6 mdr.	DKK 12 mdr.
1 Nettoomsætning		
Nettoomsætning	28.406.437	58.224.862
Ændring i igangværende arbejder og aconto faktureringer	-86.463	-171.653
	28.319.974	58.053.209
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	20.682.123	40.376.167
Pensioner	1.750.334	3.176.344
Andre omkostninger til social sikring	272.536	606.799
	22.704.993	44.159.310
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	84	78
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	1.254
Andre finansielle indtægter	12.461	920.165
	12.461	921.419

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK 6 mdr.	2014/15 DKK 12 mdr.
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	-330.480
Årets udskudte skat	-272.044	747.839
Regulering af skat vedrørende tidligere år	1.967	0
	-270.077	417.359
5 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. juli	3.557.663	2.236.793
Tilgang i årets løb	201.893	151.341
Afgang i årets løb	-323.974	0
Kostpris 31. december	3.435.582	2.388.134
Ned- og afskrivninger 1. juli	2.850.275	1.659.002
Årets afskrivninger	218.333	132.897
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-317.741	0
Ned- og afskrivninger 31. december	2.750.867	1.791.899
Regnskabsmæssig værdi 31. december	684.715	596.235
Afskrives over	3-5 år	5-10 år

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014/15 DKK
6 Værdipapirer		
Aktier	1.083.744	1.127.257
Obligationer	1.115.714	1.089.548
	2.199.458	2.216.805

7 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	Foreslået udbytte for regnskabs- året DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. juli	850.000	2.150.000	6.101.753	9.101.753
Betalt ordinært udbytte	0	0	-6.101.753	-6.101.753
Årets resultat	0	428.839	0	428.839
Egenkapital 31. december	850.000	2.578.839	0	3.428.839

Selskabskapitalen består af 850 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

	2015 DKK	2014/15 DKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	-322.793	-345.517
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelse	-253.522	-465.265
Igangværende arbejder for fremmed regning	7.194.685	7.986.184
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-2.000.008	-2.284.996
	4.618.362	4.890.406

Noter til årsregnskabet

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Nagel Holding ApS. Selskabet hæfter solidarisk for selskabsskatter i koncernen.

Lejeforpligtelser udgør i uopsigelighedsperioden tDKK 4.126.

Abonnementsforpligtelser tDKK 51.

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Mangor & Nagel A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK og omfatter perioden 1. juli - 31. december 2015, 6 mdr.
Sammenligningstal omfatter perioden 1. juli 2014 - 30. juni 2015, 12 mdr.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er medtaget i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved udførte sager indtægtsføres i takt med, at de færdiggøres. Ved en sags færdiggørelse bliver alle faktureringer vedrørende sagen således indtægtsført, medens alle direkte henførbare omkostninger udgiftsføres. Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Selskabet er sambeskattet med Nagel Holding ApS og Nagel Holding 2 ApS. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over

Regnskabspraksis

aktivernes forventede brugstid, der udgør:

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

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til kostpris med tillæg af acontoavance. Acontofaktureringer er modregnet i værdien af igangværende arbejder, der således vises som en nettopost.

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier og obligationer, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Regnskabspraksis

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavender

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.