

# **Michael Nielsen Handel & Service ApS**

Hjørringvej 48, 9400 Nørresundby

CVR-nr. 19 68 80 46

## **Årsrapport**

**1. januar - 30. juni 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 1. december 2020.

---

Michael Siegenfeldt Nielsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	3
Ledelsesberetning	4
<b>Årsregnskab 1. januar - 30. juni 2020</b>	
Resultatopgørelse	5
Balance	6
Noter	8
Anvendt regnskabspraksis	11

## Ledelsespåtegning

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 30. juni 2020 for Michael Nielsen Handel & Service ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 30. juni 2020.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 23. november 2020

### Direktion

Michael Siegenfeldt Nielsen

## **Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab**

---

### **Til kapitalejerne i Michael Nielsen Handel & Service ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Michael Nielsen Handel & Service ApS for regnskabsåret 1. januar - 30. juni 2020 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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

Vi har anvendt vores 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 Etiske 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.

Aalborg, den 23. november 2020

### **Kvist & Jensen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 36 71 77 85

Jens Aaen

statsautoriseret revisor  
mne14950

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Michael Nielsen Handel & Service ApS Hjørringvej 48 9400 Nørresundby
	CVR-nr.: 19 68 80 46
	Regnskabsår: 1. januar - 30. juni
<b>Direktion</b>	Michael Siegenfeldt Nielsen
<b>Revisor</b>	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er handel, håndværk, industri og finansiering, samt hermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 586 t.kr. mod 530 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 296 t.kr. mod 144 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets udløb er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

**Resultatopgørelse**

<u>Note</u>	<u>1/1 - 30/6 2020</u>	<u>1/1 - 31/12 2019</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>586.066</b>	<b>529.527</b>
1 Personaleomkostninger	-181.589	-246.571
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-25.248	-78.990
<b>Driftsresultat</b>	<b>379.229</b>	<b>203.966</b>
Andre finansielle indtægter	408	0
2 Øvrige finansielle omkostninger	0	-18.994
<b>Resultat før skat</b>	<b>379.637</b>	<b>184.972</b>
Skat af årets resultat	-83.502	-40.846
<b>Årets resultat</b>	<b>296.135</b>	<b>144.126</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	110.600
Overføres til overført resultat	296.135	33.526
<b>Disponeret i alt</b>	<b>296.135</b>	<b>144.126</b>

**Balance**

<b>Aktiver</b>		
Note	<u>30/6 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
3 Grunde og bygninger	4.676.457	4.701.705
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	0	1.000
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.676.457</u>	<u>4.702.705</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>4.676.457</u></b>	<b><u>4.702.705</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Fremstillede varer og handelsvarer	<u>6.400</u>	<u>6.400</u>
Varebeholdninger i alt	<u>6.400</u>	<u>6.400</u>
Andre tilgodehavender	<u>117.496</u>	<u>109.625</u>
Tilgodehavender i alt	<u>117.496</u>	<u>109.625</u>
Likvide beholdninger	<u>34.362</u>	<u>224.695</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>158.258</u></b>	<b><u>340.720</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>4.834.715</u></b>	<b><u>5.043.425</u></b>



**Balance**

<b>Passiver</b>		
Note	<u>30/6 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>Egenkapital</b>		
5 Virksomhedskapital	125.000	125.000
6 Overført resultat	2.950.981	2.654.846
7 Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	110.600
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>3.075.981</u></b>	<b><u>2.890.446</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	21.930	18.970
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>21.930</u></b>	<b><u>18.970</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
8 Deposita	61.500	61.500
Langfristede gældsforpligtelser i alt	61.500	61.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.000	11.374
Selskabsskat	123.252	46.710
Anden gæld	1.547.052	2.014.425
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.675.304	2.072.509
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.736.804</u></b>	<b><u>2.134.009</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>4.834.715</u></b>	<b><u>5.043.425</u></b>

## Noter

---

	1/1 - 30/6 2020	1/1 - 31/12 2019
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	178.792	241.967
Andre omkostninger til social sikring	1.704	2.556
Personaleomkostninger i øvrigt	1.093	2.048
	<b>181.589</b>	<b>246.571</b>
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 1	 1
<b>2. Øvrige finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	0	18.994
	<b>0</b>	<b>18.994</b>
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris 1. januar 2020	5.146.418	5.095.818
Tilgang i årets løb	0	50.600
<b>Kostpris 30. juni 2020</b>	<b>5.146.418</b>	<b>5.146.418</b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-444.713	-394.723
Årets afskrivninger	-25.248	-49.990
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2020</b>	<b>-469.961</b>	<b>-444.713</b>
 <b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020</b>	 <b>4.676.457</b>	 <b>4.701.705</b>

## Noter

---

	<u>30/6 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar 2020	357.170	432.170
Afgang i årets løb	-5.000	-75.000
Opskrivning til kostpris	<u>-352.170</u>	<u>0</u>
<b>Kostpris 30. juni 2020</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>357.170</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-356.170	-402.170
Årets afskrivninger	0	-29.000
Årets af- og nedskrivninger på afhændede og udrangerede aktiver	<u>356.170</u>	<u>75.000</u>
<b>Af- og nedskrivninger 30. juni 2020</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>-356.170</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2020</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.000</u></b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital 1. januar 2020	<u>125.000</u>	<u>125.000</u>
	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>125.000</u></b>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat 1. januar 2020	2.654.846	2.621.320
Årets overførte overskud eller underskud	<u>296.135</u>	<u>33.526</u>
	<b><u>2.950.981</u></b>	<b><u>2.654.846</u></b>
<b>7. Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>		
Udbytte 1. januar 2020	110.600	108.000
Udloddet udbytte	-110.600	-108.000
Udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>110.600</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>110.600</u></b>

**Noter**

---

	<u>30/6 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>8. Deposita</b>		
Deposita i alt	61.500	61.500
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Deposita i alt</b>	<b><u>61.500</u></b>	<b><u>61.500</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>61.500</u>	<u>61.500</u>

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Michael Nielsen Handel & Service ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner. Regnskabsperioden er omlagt i indeværende regnskabsår og omfatter perioden 1. januar - 30. juni 2020. Sammenligningstallene i resultatopgørelsen omfatter perioden 1. januar 2019 - 31. december 2019.

### 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Lejeindtægter indeholder indtægter ved udlejning af ejendomme samt opkrævede fællesomkostninger og indregnes i resultatopgørelsen i den periode, som lejen vedrører. Indtægter vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværender med lejere.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Omkostninger vedrørende investeringsejendomme indeholder omkostninger vedrørende drift af ejendomme, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, skatter, afgifter og andre omkostninger. Omkostninger vedrørende varmeregnskabet indregnes i balancen som mellemværende med lejere.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. 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 renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der 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

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tids punkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

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

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

	Brugstid
Bygninger	100 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver hvilket betyder, at der skal indregnes et tab, når der er objektive indikationer for at debitor ikke kan overholde sine betalingsforpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### Egenkapital

#### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

### Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Udskudt skat er skatten af alle 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 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.

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.

### Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.