

# **Mika Invest ApS**

CVR-nr. 24257614

Jernbanegade 4, Bramming

## Årsrapport for 2021/22

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 8. december 2022

---

Dirigent: Per Nielsen

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
-------------------------	---

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	4
Ledelsesberetning .....	5

### **Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022**

Anvendt regnskabspraksis.....	6
Resultatopgørelse .....	10
Balance .....	11
Egenkapitalopgørelse .....	13
Noter.....	14

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for Mika Invest ApS.

Årsrapporten, der ikke er revideret, aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Direktionen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Bramming, den 8. december 2022

**Direktion**

Per Nielsen

SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

Mika Invest ApS  
Jernbanegade 4  
6740 Bramming

CVR-nr.: 24 25 76 14  
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Per Nielsen

## LEDELSESBERETNING

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter har bestået i at drive virksomhed med revision og erklæringsafgivelse samt rådgivning og assistance, der naturligt ligger inden for en godkendt revisionsvirksomheds arbejdsområder og er omfattet af selskabets kompetence. Selskabet har afstået denne aktivitet pr. 1. september 2022 og vil fremover alene være et investeringsselskab.

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

Selskabets aktivitet og indtjening har forløbet i overensstemmelse med forventningerne.

Årets resultat udviser et overskud på t.kr. 446 som af ledelsen anses for værende tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på t.kr. 5.248 og en egenkapital på t.kr. 1.262.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for Mika Invest ApS for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler for klasse C-selskaber.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### **Generelt om indregning og måling**

Årsregnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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.

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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

### **Leasing**

Ydelser til operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden. Restforpligtelsen oplyses under eventualforpligtelser.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne "nettoomsætning, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger".

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af ydelser indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til uddannelse, markedsføring, autodrift, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### **Skat af årets resultat**

Årets skat, 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 moderselskabet Mika Holding ApS (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet på forfaldstidspunktet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i selskaberne i forhold til deres skattepligtige indkomster.

Selskabet hæfter solidarisk med andre sambeskattede selskaber i koncernen for betaling af selskabsskatter og kildeskatter i sambeskatningskredsen.

## **BALANCEN**

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning. Der afskrives ikke på grunde.

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 tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Bygninger	100 år	1.177 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 8 år	25 t.kr.

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/andre driftsomkostninger.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

**Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, såfremt denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

**Udbytte**

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

**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 gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. I de tilfælde, f.eks. vedrørende aktier, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den 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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder, kapitalinteresser samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

RESULTATOPGØRELSE  
1. JULI 2021 TIL 30. JUNI 2022

	2021/22	2020/21 (t.kr.)
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>3.930.571</b>	<b>3.767</b>
1 Personaleomkostninger .....	-3.294.167	-3.121
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-56.204	-67
Andre driftsomkostninger .....	-7.799	-20
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>572.401</b>	<b>559</b>
Andre finansielle indtægter .....	93.732	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder .....	18.711	47
Andre finansielle omkostninger .....	-112.003	-162
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>572.841</b>	<b>444</b>
2 Skat af årets resultat .....	-127.040	-99
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>445.801</b>	<b>345</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	400.000	0
Overført resultat .....	45.801	345
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>445.801</b>	<b>345</b>

## BALANCE PR. 30. JUNI 2022

## AKTIVER

	2022	2021 (t.kr.)
3 Goodwill.....	41.667	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver .....</b>	<b>41.667</b>	<b>0</b>
4 Grunde og bygninger.....	2.662.428	2.694
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar .....	25.000	25
<b>Materielle anlægsaktiver .....</b>	<b>2.687.428</b>	<b>2.719</b>
Deposita .....	714	1
<b>Finansielle anlægsaktiver .....</b>	<b>714</b>	<b>1</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER .....</b>	<b>2.729.809</b>	<b>2.720</b>
Debitorer .....	1.362.806	566
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	298.963	1.085
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	817.165	1.270
Andre tilgodehavender.....	0	1
Periodeafgrænsningsposter .....	38.399	35
<b>Tilgodehavender .....</b>	<b>2.517.333</b>	<b>2.957</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>	<b>595</b>	<b>1</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER .....</b>	<b>2.517.928</b>	<b>2.958</b>
<b>AKTIVER .....</b>	<b>5.247.737</b>	<b>5.678</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2022  
PASSIVER

	2022	2021 (t.kr.)
Virksomhedskapital .....	200.000	200
Overført resultat .....	662.199	616
Forslag til udbytte for regnskabsåret .....	400.000	0
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>1.262.199</b>	<b>816</b>
Udskudt skat .....	41.700	187
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b> .....	<b>41.700</b>	<b>187</b>
Prioritetsgæld .....	1.520.423	1.669
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>1.520.423</b>	<b>1.669</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	88.000	88
Kreditinstitutter .....	146.672	525
Selskabsskat .....	394.198	33
Anden gæld .....	1.788.991	2.338
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse .....	5.554	22
<b>Kortfristede gældsforpligtelser .....</b>	<b>2.423.415</b>	<b>3.006</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b> .....	<b>3.943.838</b>	<b>4.675</b>
<b>PASSIVER .....</b>	<b>5.247.737</b>	<b>5.678</b>
6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## EGENKAPITALOPGØRELSE

	2022	2021 (t.kr.)
Virksomhedskapital primo .....	200.000	200
<b>Virksomhedskapital ultimo .....</b>	<b>200.000</b>	<b>200</b>
Overført resultat, primo .....	616.398	271
Årets resultat .....	45.801	345
<b>Overført resultat ultimo .....</b>	<b>662.199</b>	<b>616</b>
Forslag til udbytte for regnskabsåret primo .....	1.500.000	1.500
Foreslået udbytte .....	400.000	0
Udloddet udbytte .....	-1.500.000	-1.500
<b>Forslag til udbytte for regnskabsåret ultimo .....</b>	<b>400.000</b>	<b>0</b>
<b>EGENKAPITAL .....</b>	<b>1.262.199</b>	<b>816</b>

## NOTER

	2021/22	2020/21 (t.kr.)
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	6	5
Lønninger .....	2.810.014	2.669
Pensioner .....	392.101	346
Andre omkostninger til social sikring .....	92.052	106
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>3.294.167</b>	<b>3.121</b>
<b>2 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat .....	272.240	122
Udsudte skatter .....	-145.200	-23
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>127.040</b>	<b>99</b>
<b>3 Immaterielle anlægsaktiver</b>		Goodwill
Kostpris, primo .....		2.000.000
Tilgang i årets løb .....		50.000
Kostpris 30. juni 2022		2.050.000
Af-/nedskrivninger, primo .....		-2.000.000
Årets af-/nedskrivninger .....		-8.333
Af-/nedskrivninger 30. juni 2022		-2.008.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>		<b>41.667</b>

## NOTER

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
<b>4 Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris, primo .....	3.246.600	675.189
Tilgang i årets løb .....	17.154	237.799
Afgang i årets løb.....	0	-237.799
	<hr/>	<hr/>
Kostpris 30. juni 2022	3.263.754	675.189
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger, primo .....	-553.455	-650.189
Årets af-/nedskrivninger .....	-47.871	0
	<hr/>	<hr/>
Af-/nedskrivninger 30. juni 2022	-601.326	-650.189
	<hr/>	<hr/>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b><u>2.662.428</u></b>	<b><u>25.000</u></b>

	Gæld i alt primo	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>5 Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Prioritetsgæld.....	1.756.715	1.608.423	88.000	1.256.000
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	<b><u>1.756.715</u></b>	<b><u>1.608.423</u></b>	<b><u>88.000</u></b>	<b><u>1.256.000</u></b>

**6 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

Der er ikke ydet kautions- og garantiforpligtelser.

Der er indgået operationel leasingaftale på kopimaskine. Den årlige leasingydelse udgør t.kr. 23 og løber til 1. februar 2024.

Selskabet er sambeskattet med Mika Holding ApS. Som helejet dattervirksomhed hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med de øvrige selskaber i sambeskatningen for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

Skyldige selskabsskatter og kildeskatter indenfor sambeskatningskredsen udgør pr. 30. juni 2022 t.kr. 288. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst eller af de tilbageholdte kildeskatter vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

NOTER

	2022	2021 (t.kr.)
--	------	-----------------

**7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har givet pant i sin ejendom til sikkerhed for realkreditgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 1.692 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør på balancedagen t.kr. 2.662.

Selskabet har givet ejerpant i sin ejendom til sikkerhed for kreditinstitutgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 600 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør på balancedagen t.kr. 2.662.

I selskabets goodwill er der udstedt skadesløsbrev til sikkerhed for kreditinstitutgæld. Det samlede pant udgør t.kr. 2.000 og den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør på balancedagen t.kr. 42.

Ovennævnte ejerpantebrev og skadesløsbrev er deponeret til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut. Mellemværende udgør på balancedagen t.kr. 146.