



## Mikelo A/S

Sletten 20  
8543 Hornslet  
CVR-nr. 30511603

## Årsrapport 01.09.2022 - 31.08.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den  
24.11.2023

---

**Ole Pedersen**  
Dirigent

# Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022/23	7
Balance pr. 31.08.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2022/23	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

# Virksomhedsoplysninger

## Virksomhed

Mikelo A/S

Sletten 20

8543 Hornslet

CVR-nr.: 30511603

Hjemsted: Syddjurs

Regnskabsår: 01.09.2022 - 31.08.2023

## Bestyrelse

Freddy Lauridsen, formand

Ole Pedersen

Niels Peder Møller Jensen

## Direktion

Ole Pedersen, direktør

## Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

# Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.09.2022 - 31.08.2023 for Mikelo A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2022 - 31.08.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hornslet, den 24.11.2023

## Direktion

**Ole Pedersen**  
direktør

## Bestyrelse

**Freddy Lauridsen**  
formand

**Ole Pedersen**

**Niels Peder Møller Jensen**

# Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

## Til kapitalejerne i Mikelo A/S

### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Mikelo A/S for regnskabsåret 01.09.2022 - 31.08.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.08.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.09.2022 - 31.08.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 24.11.2023

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 33963556

### **Michael Bach**

Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne19691

# Ledelsesberetning

## Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive handelsvirksomhed samt hermed efter bestyrelsens skøn beslægtet virksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 379 t.kr., hvilket af ledelsen anses for tilfredsstillende.

Selskabets resultat for året er påvirket af at selskabet har solgt del af sin aktivitet i regnskabsåret samt generelt lavere omsætning i året.

## Begivenheder efter balancedagen

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

# Resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>6.436.832</b>	<b>10.879.826</b>
Personaleomkostninger	1	(5.081.668)	(6.564.214)
Af- og nedskrivninger	2	(188.055)	(265.696)
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.167.109</b>	<b>4.049.916</b>
Andre finansielle indtægter	3	144.139	109.783
Andre finansielle omkostninger	4	(816.350)	(462.556)
<b>Resultat før skat</b>		<b>494.898</b>	<b>3.697.143</b>
Skat af årets resultat	5	(115.696)	(849.310)
<b>Årets resultat</b>		<b>379.202</b>	<b>2.847.833</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		379.202	2.847.833
<b>Resultatdisponering</b>		<b>379.202</b>	<b>2.847.833</b>



# Balance pr. 31.08.2023

## Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		23.744	174.267
<b>Immaterielle aktiver</b>	6	<b>23.744</b>	<b>174.267</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		29.847	67.379
<b>Materielle aktiver</b>	7	<b>29.847</b>	<b>67.379</b>
Deposita		490.487	449.584
Andre tilgodehavender		2.250.000	0
<b>Finansielle aktiver</b>		<b>2.740.487</b>	<b>449.584</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>2.794.078</b>	<b>691.230</b>
Råvarer og hjælpematerialer		4.167.027	21.222.509
Forudbetalinger for varer		804	1.178.810
<b>Varebeholdninger</b>		<b>4.167.831</b>	<b>22.401.319</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.020.275	13.815.001
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.947.206	2.998.509
Udskudt skat		40.000	16.000
Andre tilgodehavender		931.687	906.507
Periodeafgrænsningsposter		134.022	394.853
<b>Tilgodehavender</b>		<b>13.073.190</b>	<b>18.130.870</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>1.798.249</b>	<b>3.101.273</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>19.039.270</b>	<b>43.633.462</b>
<b>Aktiver</b>		<b>21.833.348</b>	<b>44.324.692</b>

**Passiver**

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		48.132	0
Overført overskud eller underskud		13.745.177	13.365.975
<b>Egenkapital</b>		<b>14.293.309</b>	<b>13.865.975</b>
Skyldige sambeskatningsbidrag		153.272	789.693
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>153.272</b>	<b>789.693</b>
Bankgæld		2.526.921	18.886.883
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.363.774	8.484.000
Skyldige sambeskatningsbidrag		789.693	259.240
Anden gæld	8	612.233	2.038.901
Periodeafgrænsningsposter		94.146	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>7.386.767</b>	<b>29.669.024</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>7.540.039</b>	<b>30.458.717</b>
<b>Passiver</b>		<b>21.833.348</b>	<b>44.324.692</b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

# Egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	0	13.365.975	13.865.975
Værdireguleringer	0	61.708	0	61.708
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(13.576)	0	(13.576)
Årets resultat	0	0	379.202	379.202
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>500.000</b>	<b>48.132</b>	<b>13.745.177</b>	<b>14.293.309</b>

# Noter

## 1 Personaleomkostninger

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Gager og lønninger	4.502.976	5.898.472
Pensioner	441.752	482.884
Andre omkostninger til social sikring	118.100	123.481
Andre personaleomkostninger	18.840	59.377
	<b>5.081.668</b>	<b>6.564.214</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>9</b>	<b>13</b>

## 2 Af- og nedskrivninger

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Afskrivninger på immaterielle aktiver	150.523	180.158
Afskrivninger på materielle aktiver	37.532	85.538
	<b>188.055</b>	<b>265.696</b>

## 3 Andre finansielle indtægter

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	120.459	70.781
Renteindtægter i øvrigt	23.680	39.002
	<b>144.139</b>	<b>109.783</b>

## 4 Andre finansielle omkostninger

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Renteomkostninger i øvrigt	735.597	371.229
Øvrige finansielle omkostninger	80.753	91.327
	<b>816.350</b>	<b>462.556</b>

## 5 Skat af årets resultat

	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Aktuel skat	139.696	852.310
Ændring af udskudt skat	(24.000)	(3.000)
	<b>115.696</b>	<b>849.310</b>

## 6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	597.031
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>597.031</b>
Af- og nedskrivninger primo	(422.764)
Årets afskrivninger	(150.523)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(573.287)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>23.744</b>

## 7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	437.511
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>437.511</b>
Af- og nedskrivninger primo	(370.132)
Årets afskrivninger	(37.532)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(407.664)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>29.847</b>

## 8 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	313.740	1.154.705
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	248.762	405.662
Feriepengeforpligtelser	44.766	474.727
Anden gæld i øvrigt	4.965	3.807
	<b>612.233</b>	<b>2.038.901</b>

## 9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	10.545	112.456

Ud over ovenstående leasingkontrakter er der indgået huslejekontrakter hvor den samlede huslejeoplygtelse frem til tidligste opsigelsesdato udgør 3.450 t.kr. Lejemålene er uopsigelige frem til 31.03.2024 og 30.04.2025.

## 10 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Linde Frellsen Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2013 for

indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 1. juli 2012 ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

### **11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Bankgæld er sikret ved virksomhedspant, nom. 10.000.000 kr.

Pantet omfatter simple fordringer samt varedebitorer.

Den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser udgør 8.020 t.kr.

Selskabet har kautioneret for hele Mikelo Ejendomsinvest ApS' mellemværende med selskabernes bank forbindelser. Der er ingen gæld i banken i Mikelo Ejendomsinvest ApS pr. 31.08.2023.

# Anvendt regnskabspraksis

## Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

## Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

## 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 nettoomsætning, vareforbrug, andre drittsindtægter og andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

### Andre eksterne omkostninger

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

herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

### **Af- og nedskrivninger**

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

### **Andre finansielle indtægter**

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

### **Andre finansielle omkostninger**

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger mv.

### **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 tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

## **Balancen**

### **Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.



**Materielle aktiver**

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	<b>Brugstid</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

**Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

**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.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

**Andre finansielle forpligtelser**

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

**Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag**

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige

underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.