

# Mikkelsen + Ko ApS

Søhusvej 159

5270 Odense N

## Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 19. april 2017

---

Lars-Kristian Mikkelsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledespåtegning .....	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskabet .....	4
Virksomhedsoplysninger .....	5
Ledelsesberetning .....	6
Anvendt regnskabspraksis .....	7
Resultatopgørelse .....	11
Balance .....	12
Noter .....	14

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 for Mikkelsen + Ko ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016.

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

Betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet anses som opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 19-04-2017

### **Direktion**

Lars-Kristian Mikkelsen  
Direktør

### **Bestyrelse**

Ernst Frederik Mittag  
Formand

John Holck Andersen

Lars Jørgensen

Lars-Kristian Mikkelsen

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

### **Til den daglige ledelse i Mikkelsen + Ko ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for Mikkelsen + Ko ApS for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 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 Etske 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 opstilling 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.

Odense, den 19-04-2017

**Revisionsfirmaet Leif Vesterlund**  
**Registreret Revisionsanpartsselskab**  
CVR-nr. 10092159

Chresten Clemmensen  
Registreret revisor, medlem af FSR - danske revisorer

## Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Mikkelsen + Ko ApS Søhusvej 159 5270 Odense N
Telefon	6618 7718
E-mail	<a href="mailto:lars@mikkelsen-ko.dk">lars@mikkelsen-ko.dk</a>
Hjemmeside	<a href="http://www.mikkelsen-ko.dk">www.mikkelsen-ko.dk</a>
CVR-nr.	31063884
Stiftelsesdato	25. september 2008
Regnskabsår	1. januar 2016 - 31. december 2016
<b>Bestyrelse</b>	Ernst Frederik Mittag, Formand John Holck Andersen Lars Jørgensen Lars-Kristian Mikkelsen
<b>Direktion</b>	Lars-Kristian Mikkelsen, Direktør
<b>Revisor</b>	Revisionsfirmaet Leif Vesterlund Registreret Revisionsanpartsselskab Lindholmvej 1A 5250 Odense SV CVR-nr.: 10092159
<b>Pengeinstitut</b>	Middelfart Sparekasse Havnegade 21 5500 Middelfart

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets væsentligste aktiviteter består i drive kommunikationsvirksomhed med film, fotografi og anden virksomhed i forbindelse dermed.

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

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2016 - 31. december 2016 udviser et resultat på kr. 10.806, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en balancesum på kr. 477.475, og en egenkapital på kr. -198.264.

Årets udvikling i selskabets aktiviteter er ikke tilfredsstillende og årets resultat betragtes derfor som værende ikke tilfredsstillende. Der forventes fremadrettet positive resultater, således egenkapitalen reetableres på sigt.

Selskabets bankforbindelse forventes at forlænge engagementet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mikkelsen + Ko ApS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden aflægger årsrapport efter regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### Rapporteringsvaluta

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes, herunder 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 eksisterer på balancedagen.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste og -tab

Virksomheden har valgt at sammendrage visse poster i resultatopgørelsen efter bestemmelserne i årsregnskabslovens § 32.

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

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.

Indtægter ved levering af serviceydelser indregnes som omsætning i takt med leveringen af ydelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til produktion, distribution, salg, administration, lokaler og operationelle leasingomkostninger.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter lønninger og gager, pensioner samt omkostninger til social sikring.

### Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver er foretaget ud fra en løbende vurdering af aktivernes brugstid i virksomheden. Anlægsaktiverne afskrives lineært på grundlag af kostprisen, baseret på følgende vurdering af brugstider og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år	0%

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af immaterielle og materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, modtaget udbytte fra andre kapitalandele, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter aktuel skat af årets forventede skattepligtige indkomst og årets regulering af udskudt skat med fradrag af den del af årets skat, der vedrører egenkapitalbevægelser. Aktuel og udskudt skat vedrørende egenkapitalbevægelser indregnes direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske datterselskaber.

Den danske selskabsskat fordeles mellem overskuds- og underskudsgivende danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomst. Virksomheder med skattemæssige underskud modtager sambeskatningsbidrag fra virksomheder, som har kunnet anvende det aktuelle underskud (fuld fordeling).



## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Balancen**

#### **Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Vurderes restværdien som højere end aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

I de tilfælde hvor brugstiden er forskellig, opdeles kostprisen på et samlet aktiv deles op i separate bestanddele, som afskrives hver for sig.

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som købte aktiver.

Kostprisen for finansielt leasede aktiver måles til det laveste beløb af anskaffelsespriserne ifølge leasingkontrakterne og nutidsværdien af leasingydelse, opgjort på basis af leasingkontrakternes interne renter.

#### **Andre finansielle anlægsaktiver**

Deposita måles til kursværdien på balancedagen.

#### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de medgåede direkte og indirekte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger.

Værdien af de enkelte igangværende leverancer med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som tilgodehavender, såfremt beløbene er positive, og som gæld, såfremt beløbene er negative.

Fradrag for tab opgøres som det samlede forventede tab på entreprisen uanset den faktisk udførte andel.

Forudbetalinger der vedrører det igangværende arbejde, indregnes som forudbetalinger fra kunder under gæld.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der almindeligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivninger til nettorealiseringsværdien for at imødegå forventede tab.

#### **Periodeafgrænsningsposter, aktiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### **Likvider**

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Hensatte forpligtelser**

#### **Udskudt skat**

Udskudt skat og årets regulering heraf opgøres som skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet eller afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser i virksomheder inden for samme juridiske skatteenhed og jurisdiktion.

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.

#### **Finansielle gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket almindeligvis svarer til nominel værdi.

#### **Leasingforpligtelser**

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelser inkl. en eventuel garanteret restværdi baseret på de enkelte leasingkontraktens interne rente.

#### **Aktuelle skatteforpligtelser**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets forventede skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt betalte acontoskatte.

#### **Anden gæld**

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

#### **Eventualaktiver og -forpligtelser**

Eventualaktiver og -forpligtelser indregnes ikke i balancen, men oplyses alene i noterne.

## Resultatopgørelse

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>787.689</b>	<b>433.656</b>
Personaleomkostninger	1	-634.723	-697.582
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-98.636	-78.403
<b>Driftsresultat</b>		<b>54.330</b>	<b>-342.329</b>
Finansielle omkostninger	2	-37.006	-35.202
<b>Resultat før skat</b>		<b>17.324</b>	<b>-377.531</b>
Skat af årets resultat		-6.518	87.278
<b>Årets resultat</b>		<b>10.806</b>	<b>-290.253</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		10.806	-290.253
<b>Resultatdisponering</b>		<b>10.806</b>	<b>-290.253</b>

## Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3	232.293	210.607
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>232.293</b>	<b>210.607</b>
Deposita		14.000	14.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>14.000</b>	<b>14.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>246.293</b>	<b>224.607</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		126.272	49.149
Igangværende arbejder for fremmed regning	4	0	40.000
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		81.900	22.669
Tilgodehavende selskabsskat		0	77.731
Andre tilgodehavender		6.435	0
Periodeafgrænsningsposter		15.698	19.346
<b>Tilgodehavender</b>		<b>230.305</b>	<b>208.895</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>877</b>	<b>97</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>231.182</b>	<b>208.992</b>
<b>Aktiver</b>		<b>477.475</b>	<b>433.599</b>

## Balance 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført resultat	6	-323.264	-334.069
<b>Egenkapital</b>		<b>-198.264</b>	<b>-209.069</b>
Hensættelser til udskudt skat		16.025	13.920
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>16.025</b>	<b>13.920</b>
Gæld til banker		309.843	0
Leasingforpligtelser		28.936	86.439
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>338.779</b>	<b>86.439</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		161.085	54.077
Gæld til banker		23.408	281.248
Leverandører af varer og tjenesteydelser		57.144	59.331
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		4.413	0
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		38.663	122.598
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		36.222	25.055
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>320.935</b>	<b>542.309</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>659.714</b>	<b>628.748</b>
<b>Passiver</b>		<b>477.475</b>	<b>433.599</b>
Usikkerhed om going concern	8		
Eventualforpligtelser	9		
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	10		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen	11		

## Noter

	2016	2015
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	582.979	645.929
Andre omkostninger til social sikring	15.084	14.904
Andre personaleomkostninger	36.660	36.749
	<b>634.723</b>	<b>697.582</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	2	3
<b>2. Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	37.006	35.202
	<b>37.006</b>	<b>35.202</b>
<b>3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	463.541	219.375
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	120.323	244.167
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>583.864</b>	<b>463.542</b>
Af- og nedskrivninger primo	-252.935	-174.532
Årets afskrivninger	-98.636	-78.403
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-351.571</b>	<b>-252.935</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>232.293</b>	<b>210.607</b>
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	140.318	180.403
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Salgsværdi af udført arbejde	0	40.000
<b>Nettoværdi af igangværende arbejder</b>	<b>0</b>	<b>40.000</b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Saldo primo	125.000	125.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>125.000</b>	<b>125.000</b>
Selskabskapitalen har været uændret de seneste 5 år.		
<b>6. Overført resultat</b>		
Saldo primo	-334.070	-43.816
Årets tilgang	10.806	0
Årets afgang	0	-290.253
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-323.264</b>	<b>-334.069</b>

## Noter

### 7. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	309.843	103.582	0
Leasingforpligtelser	28.936	57.503	0
	<b>338.779</b>	<b>161.085</b>	<b>0</b>

### 8. Usikkerhed om going concern

Årets udvikling i selskabets aktiviteter er ikke tilfredsstillende og årets resultat betragtes derfor som værende ikke tilfredsstillende. Der forventes fremadrettet positive resultater, således egenkapitalen reetableres på sigt.

Selskabets bankforbindelse forventes at forlænge engagementet.

### 9. Eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.

Det samlede beløb fremgår af årsrapporten for Lars Mikkelsen ApS, der er administrationselskab i sambeskatningen.

### 10. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er stillet sikkerhed i debitorer med kr. 200.000 for mellemværender med Middelfart Sparekasse.

### 11. Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter, der ikke er indregnet i balancen

Der er indgået operationelle lejeforpligtelser for kr. 135.000.