

# Mikkelsen + Ko ApS

Søhusvej 159

5270 Odense N

## Årsrapport for 2017

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 22. maj 2018

---

Lars-Kristian Mikkelsen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning .....	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 2017 - 31. december 2017 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 2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017.

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 16. maj 2018

### **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 2017 - 31. december 2017 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 Ethiske 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 16. maj 2018

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

Chresten Clemmensen  
Registreret revisor, medlem af FSR - danske revisorer  
mne3097

## 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 2017 - 31. december 2017
<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 at drive kommunikationsvirksomhed med film, fotografi og anden virksomhed i forbindelse dermed.

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

Selskabets resultatopgørelse for regnskabsåret 1. januar 2017 - 31. december 2017 udviser et resultat på kr. -34.694, og selskabets balance pr. 31. december 2017 udviser en balancesum på kr. 285.123, og en egenkapital på kr. -232.958.

Årets udvikling i selskabets aktiviteter er ikke tilfredsstillende og årets resultat betragtes derfor som værende ikke tilfredsstillende.

Der forventes fremadrettet positive resultater, idet en stor kunde er kommet tilbage, således egenkapitalen reetableres på sigt. Endvidere er lønningerne reduceret til et minimum, og der bruges kun freelance til fremtidige opgaver.

Selskabets bankforbindelse forventes at forlænge engagementet.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mikkelsen + Ko ApS for 2017 er aflagt 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 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 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 amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

Ved indregning og måling tages hensyn til gevinster, tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede 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 eksklusiv 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet, og indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller -omkostninger.

### 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).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostprisen med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klart til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og



## Anvendt regnskabspraksis

nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelse i forbindelse med operationel leasing og øvrige leje aftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelser vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventuel forpligtelser.

### Andre finansielle anlægsaktiver

Deposita måles til kursværdien på balancedagen.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominal værdi, reduceret med nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte 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.

### Egenkapital

Egenkapitalen omfatter virksomhedskapitalen og en række øvrige egenkapitalposter, der kan være lovbestemte eller fastsat i vedtægterne.

### 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 nominal værdi.

### Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser måles til nutidsværdien af de resterende leasingydelse 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.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **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	2017 kr.	2016 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>416.054</b>	<b>787.689</b>
Personaleomkostninger	1	-339.064	-634.723
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver		-94.803	-98.636
<b>Driftsresultat</b>		<b>-17.813</b>	<b>54.330</b>
Andre finansielle indtægter	2	901	0
Finansielle omkostninger	3	-24.421	-37.006
<b>Resultat før skat</b>		<b>-41.333</b>	<b>17.324</b>
Skat af årets resultat		6.639	-6.518
<b>Årets resultat</b>		<b>-34.694</b>	<b>10.806</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		-34.694	10.806
<b>Resultatdisponering</b>		<b>-34.694</b>	<b>10.806</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Aktiver</b>			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4	160.998	232.293
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>160.998</b>	<b>232.293</b>
Deposita		14.000	14.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>14.000</b>	<b>14.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>174.998</b>	<b>246.293</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.096	126.272
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		71.987	81.900
Andre tilgodehavender		966	6.435
Periodeafgrænsningsposter		14.978	15.698
<b>Tilgodehavender</b>		<b>110.027</b>	<b>230.305</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>98</b>	<b>877</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>110.125</b>	<b>231.182</b>
<b>Aktiver</b>		<b>285.123</b>	<b>477.475</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.	2016 kr.
<b>Passiver</b>			
Virksomhedskapital	5	125.000	125.000
Overført resultat	6	-357.958	-323.264
<b>Egenkapital</b>		<b>-232.958</b>	<b>-198.264</b>
Hensættelser til udskudt skat		9.386	16.025
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>9.386</b>	<b>16.025</b>
Gæld til banker		201.469	309.843
Leasingforpligtelser		0	28.936
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>201.469</b>	<b>338.779</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		137.259	161.085
Gæld til banker		22.911	23.408
Leverandører af varer og tjenesteydelser		38.969	57.144
Selskabsskat til tilknyttede virksomheder		0	4.413
Anden gæld, herunder skyldige skatter og skyldige bidrag til social sikring		101.327	38.663
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		6.760	36.222
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>307.226</b>	<b>320.935</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>508.695</b>	<b>659.714</b>
<b>Passiver</b>		<b>285.123</b>	<b>477.475</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

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	304.062	582.979
Andre omkostninger til social sikring	5.573	15.084
Andre personaleomkostninger	29.429	36.660
	<b>339.064</b>	<b>634.723</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede	1	2
<b>2. Andre finansielle indtægter</b>		
Andre finansielle indtægter	901	0
	<b>901</b>	<b>0</b>
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	24.421	37.006
	<b>24.421</b>	<b>37.006</b>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	583.865	463.541
Tilgang i årets løb, herunder forbedringer	23.507	120.323
Afgang i årets løb	-233.399	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>373.973</b>	<b>583.864</b>
Af- og nedskrivninger primo	-351.571	-252.935
Årets afskrivninger	-94.803	-98.636
Tilbageførsel af tidligere års af- og nedskrivninger	233.399	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-212.975</b>	<b>-351.571</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>160.998</b>	<b>232.293</b>
Regnskabsmæssig værdi af indregnede aktiver, der ikke ejes af virksomheden	100.228	140.318
<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	-323.264	-334.070
Årets tilgang	0	10.806
Årets afgang	-34.694	0
<b>Saldo ultimo</b>	<b>-357.958</b>	<b>-323.264</b>

## Noter

### 7. Langfristede gældsforpligtelser

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til banker	201.469	108.322	0
Leasingforpligtelser	0	28.937	0
	<b>201.469</b>	<b>137.259</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, idet en stor kunde er kommet tilbage, således egenkapitalen reetableres på sigt. Endvidere er lønningerne reduceret til et minimum, og der bruges kun freelance til fremtidige opgaver.

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 leje- eller leasingforpligtelser for kr. 56.000.