

# Mikkelsen Accounting IVS

Stenkrogen 36

4040 Jyllinge

CVR-nr. 37760595

## Årsrapport 2016/17

1. regnskabsår

Årsrapporten er fremlagt og godkendt  
på selskabets ordinære generalforsamling  
den 27-05-2018

---

Ole Green  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

Ledelsespåtegning

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Virksomhedsoplysninger

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Anvendt regnskabspraksis

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Resultatopgørelse

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Balance

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

Noter

**Fejl! Bogmærke er ikke defineret.**

## **Ledelsespåtegning**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01-07-2016 - 31-12-2017 for Mikkelsen Accounting IVS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31-12-2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01-07-2016 - 31-12-2017.

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.

Jyllinge, den 26-05-2018

### **Direktion**

Ole Green  
Direktør

## Mikkelsen Accounting IVS

### Virksomhedsoplysninger

<b>Virksomheden</b>	Mikkelsen Accounting IVS Stenkrogen 36 4040 Jyllinge +45 27419066
Telefon	greenole@outlook.com
E-mail	37760595
CVR-nr.	30-05-2016
Stiftelsesdato	01-07-2016 - 31-12-2017
Regnskabsår	
<b>Direktion</b>	Ole Green, Direktør
<b>Pengeinstitut</b>	BankNordik Postboks 569 3900 Nuuk

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten for Mikkelsen Accounting IVS for 2016/17 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Da regnskabsåret 2016/17 er virksomhedens første regnskabsår, er årsregnskabet med tilhørende noter opstillet uden sammenligningstal for året før.

### Koncernregnskab

Virksomheden opfylder betingelserne for ikke at udarbejde koncernregnskab, hvorfor dette er undladt.

### 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

### 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.

### Andre eksterne omkostninger

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

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

## Anvendt regnskabspraksis

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

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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

### Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder måles til kostpris. Udbytte, der overstiger den akkumulerede indtjening i den tilknyttede eller den associerede virksomhed i ejerperioden, behandles som en reduktion af kostprisen. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

### Varebeholdninger

Handelsvarer måles til kostpris, hvilket omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris. Det svarer i al væsentlighed til nominel 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.

### Reserve for udviklings omkostninger

Reserve for udviklingsomkostninger omfatter indregnede udviklingsomkostninger. Reserven kan ikke benyttes til udbytte eller dækning af underskud. Reserven reduceres eller opløses, hvis de indregnede udviklingsomkostninger afskrives eller udgår af virksomhedens drift. Dette sker ved overførsel direkte til egenkapitalens frie reserver.

### 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.

#### 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	2016/17 kr.
<b>Bruttofortjeneste/-tab</b>		<b>143.632</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>143.632</b>
Finansielle omkostninger		-81.750
<b>Resultat før skat</b>		<b>61.882</b>
Skat af årets resultat	1	-13.596
<b>Årets resultat</b>		<b>48.286</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført til reserve for IVS		-40.000
Overført resultat		-8.286
<b>Resultatdisponering</b>		<b>-48.286</b>



## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.
<b>Aktiver</b>		
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2, 3	1.500.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>1.500.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>1.500.000</b>
Fremstillede varer og handelsvarer		159.200
<b>Varebeholdninger</b>		<b>159.200</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		39.751
Andre tilgodehavender		2.465
<b>Tilgodehavender</b>		<b>42.216</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>201.416</b>
<b>Aktiver</b>		<b>1.701.416</b>

## Balance 31. december 2017

	Note	2017 kr.
<b>Passiver</b>		
Virksomhedskapital	4	10.000
Reserve for iværksættersselskab		40.000
Overført resultat	6	8.286
<b>Egenkapital</b>		<b>58.286</b>
Ansvarlig lånekapital		900.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	7	<b>900.000</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		300.000
Gæld til banker		146
Gæld til tilknyttede virksomheder		308.900
Selskabsskat		13.596
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		120.488
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>743.130</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>1.643.130</b>
<b>Passiver</b>		<b>1.701.416</b>
Eventualforpligtelser	8	
Sikkerhedsstillelser og pantsætninger	9	
Hovedaktivitet samt regnskabsmæssige og økonomiske forhold	10	

## Noter

2016/17

**1. Skat af årets resultat**

Selskabsskat, aktuel	13.596
	<u>13.596</u>

**2. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kostpris primo	0
Tilgang i årets løb	1.500.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<u><b>1.500.000</b></u>

<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<u><b>1.500.000</b></u>
-------------------------------------	-------------------------

*Årets resultat kan specificeres således:*

Andel af årets resultat	142.519
	<u>142.519</u>

*Regnskabsmæssig værdi sammensætter sig således:*

Andel af regnskabsmæssig indre værdi	798.362
	<u>798.362</u>

**3. Oplysninger om kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder***Tilknyttede virksomheder*

Navn	Hjemsted	Ejerandel i %	Egenkapital	Resultat
Mikkelsen Consult Nuuk ApS	Nuuk, Grønland	100,00	798.362	142.519
			<u>798.362</u>	<u>142.519</u>

**4. Virksomhedskapital**

Saldo primo	0
Årets tilgang	10.000
<b>Saldo ultimo</b>	<u><b>10.000</b></u>

**5. Reserve for iværksætterselskab**

Saldo primo	0
Overført iht. resultatdisponeringen	40.000
	<u>40.000</u>

**6. Overført resultat**

Saldo primo	0
Årets tilgang	8.286
<b>Saldo ultimo</b>	<u><b>8.286</b></u>

**7. Langfristede gældsforpligtelser**

	Forfald efter 1 år	Forfald indenfor 1 år	Forfald efter 5 år
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	0	300.000	0
Ansvarlige lån og andre tilbagetrukne kreditorkrav	900.000	0	0
	<u>900.000</u>	<u>300.000</u>	<u>0</u>

**8. Eventualforpligtelser**

Der er ingen eventualforpligtelser pr. statusdagen.

### **9. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er ingen sikkerhedsstillelser eller pantsætninger pr. statusdagen.

### **10. Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets hovedaktivitet er økonomisk rådgivning samt handel med diverse produkter. Selskabet er endvidere moderselskab.