

*MichaelJan ApS  
Nordre Frihavsgade 2, st. -1  
2100 København Ø*

*CVR-nr: 39 23 92 48*

*ÅRSRAPPORT  
1. juli 2019 - 30. juni 2020*

Penneo dokumentnøgle: CWDYC-EHJME-MOJMY-QCVET-50HIT-YUMCZ

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17. november 2020

---

Dirigent  
Jan Michael Skovby

**Påtegninger**

Ledelsespåtegning	3
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	4

**Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6

**Årsregnskab 1. juli 2019 - 30. juni 2020**

Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Noter	14

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2019 - 30. juni 2020 for MichaelJan 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. 30. juni 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2019 - 30. juni 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København Ø, den 16. november 2020

#### **Direktion**

Per Skovhave Sørensen

Jan Michael Skovby

**Til den daglige ledelse i MichaelJan ApS**

Vi har opstillet årsregnskabet for MichaelJan ApS for perioden 1. juli 2019 - 30. juni 2020 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 de internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen 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.

Brøndby, den 16. november 2020

TimeVision  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
CVR-nr.: 38267132

John Hansen  
Registreret revisor  
mne3792

**Selskabet**

MichaelJan ApS  
Nordre Frihavsgade 2, st. -1  
2100 København Ø

CVR-nr.: 39 23 92 48  
Regnskabsår: 1. juli 2019 - 30. juni 2020

**Direktion**

Per Skovhave Sørensen  
Jan Michael Skovby

**Revisor**

TimeVision  
Godkendt Revisionspartnerselskab  
Park Allé 295, 2. sal  
2605 Brøndby

---

### **Selskabets væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter er at drive frisørvirksomhed.

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

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter.

I foråret 2020 blev Danmark ramt af Covid-19 virus og som følge heraf delvis nedlukning af samfundet. Selskabet og årets resultat har kun været begrænset ramt af dette og det har ikke haft væsentlig indflydelse på årets resultat.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

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

Som omtalt ovenfor blev Danmark ramt af Covid-19 virus og er fortsat påvirket af den delvise nedlukning der blev iværksat. Selskabet er kun begrænset påvirket heraf, men det er ikke muligt at forudsige, hvad de langvarige konsekvenser bliver af nedlukningen. Selskabet kan blive påvirket af de generelle konjunkturer i samfundsøkonomien

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

## GENERELT

Årsregnskabet for MichaelJan ApS for 2019/20 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.

Selskabets første regnskabsår løb over 18 mdr. periode fra 1. januar 2018 til 30. juni 2019.

### Generelt om indregning og måling

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.

## RESULTATOPGØRELSEN

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen på baggrund af daglige registreringer. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens væsentligste aktivitet.

### Omkostninger til varer og hjælpematerialer

Vareforbrug omfatter omkostninger til varer og hjælpematerialer korrigeret for forskydning i varebeholdningerne.

### **Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler 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.

### **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 MichaelJan Holding ApS i perioden 1. juli - 31. oktober 2019 (administrationsselskab). Årets sambeskatningsbidrag er medtaget i resultatopgørelsen og er afregnet via administrationsselskabet.

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 kilde-skatte i sambeskatningskredsen.

## **BALANCEN**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af goodwill 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.

### **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.

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.



Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0 %

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.

#### **Nedskrivning af anlægsaktiver**

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

#### **Finansielle anlægsaktiver**

##### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

##### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer opgøres som anskaffelsespris.

##### **Tilgodehavender**

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

##### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

##### **Egenkapital**

##### **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 acontoskatte.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

### **Gældsforpligtelser**

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

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b>	<b>1.086.000</b>	<b>1.242.820</b>
2 Personaleomkostninger	-909.357	-1.116.700
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-43.132	-62.701
<b>DRIFTSRESULTAT</b>	<b>133.511</b>	<b>63.419</b>
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	5.565
Andre finansielle omkostninger	-1.511	-6.497
<b>RESULTAT FØR SKAT</b>	<b>132.000</b>	<b>62.487</b>
Skat af årets resultat	-30.116	-15.855
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>101.884</b>	<b>46.632</b>
<b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	260.600
Overført resultat	1.884	-213.968
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>101.884</b>	<b>46.632</b>

**AKTIVER**


---

	2020 DKK	2019 DKK
Goodwill	100.667	128.800
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	<b>100.667</b>	<b>128.800</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	12.500	17.500
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>12.500</b>	<b>17.500</b>
Deposita	72.000	72.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>72.000</b>	<b>72.000</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>	<b>185.167</b>	<b>218.300</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	99.819	14.831
<b>Varebeholdninger</b>	<b>99.819</b>	<b>14.831</b>
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	136.201
Udskudt skatteaktiv	4.079	1.525
Periodeafgrænsningsposter	11.254	11.032
<b>Tilgodehavender</b>	<b>15.333</b>	<b>148.758</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>398.943</b>	<b>59.645</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>	<b>514.095</b>	<b>223.234</b>
<b>AKTIVER</b>	<b>699.262</b>	<b>441.534</b>

## PASSIVER

	2020 DKK	2019 DKK
Virksomhedskapital	50.000	50.000
Overført resultat	1.916	32
Forslag til udbytte for regnskabsåret	100.000	260.600
<b>3 EGENKAPITAL</b>	<b>151.916</b>	<b>310.632</b>
Selskabsskat	32.670	2.046
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>32.670</b>	<b>2.046</b>
Leverandører af varer og tjenesteydelser	41.644	51.754
Selskabsskat	2.046	15.334
Anden gæld	356.137	61.768
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	114.849	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>	<b>514.676</b>	<b>128.856</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>	<b>547.346</b>	<b>130.902</b>
<b>PASSIVER</b>	<b>699.262</b>	<b>441.534</b>
5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

## NOTER

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
<b>1 Særlige poster</b>		
Selskabet har modtaget kompensation for løn og tabt omsætning på i alt DKK 115.575. Posten er indregnet under andre indtægter.		
<b>2 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget	3	2
Lønninger	857.707	1.003.765
Pensioner	28.416	89.112
Andre omkostninger til social sikring	23.234	23.823
<b>Personaleomkostninger i alt</b>	<b>909.357</b>	<b>1.116.700</b>

	Primo	Udbetalt udbytte	Forslag til resultatdisponering	Ultimo
<b>3 Egenkapital</b>				
Virksomhedskapital	50.000	0	0	50.000
Overført resultat	32	0	1.884	1.916
Forslag til udbytte for regnskabsåret	260.600	-260.600	100.000	100.000
	<b>310.632</b>	<b>-260.600</b>	<b>101.884</b>	<b>151.916</b>

Anpartskapitalen er fordelt således:

50.000 anparter á nom 1.000	50.000
	<b>50.000</b>

## NOTER

	Gæld i alt ultimo	Restgæld efter 5 år
<b>4 Langfristede gældsforpligtelser</b>		
Selskabsskat	32.670	0
	<u>32.670</u>	<u>0</u>

**5 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.**

I forbindelse med modtaget kompensation for tabt omsætning, og dermed forbundet uklarhed om regelsættet for modtagelse af kompensation, kan der opstå krav om tilbagebetalingspligt. Forpligtelsen kan maksimalt opgøres til TDKK 53.

**6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Ingen.

# PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

## Per Skovhave Sørensen

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-536716261067

IP: 62.44.xxx.xxx

2020-11-18 19:31:02Z

NEM ID 

## Jan Michael Skovby

Direktør

Serienummer: PID:9208-2002-2-411951659881

IP: 87.60.xxx.xxx

2020-11-19 18:43:48Z

NEM ID 

## John Hansen

Registreret revisor

Serienummer: CVR:38267132-RID:35175117

IP: 87.116.xxx.xxx

2020-11-20 08:16:24Z

NEM ID 

## Jan Michael Skovby

Dirigent

Serienummer: PID:9208-2002-2-411951659881

IP: 87.49.xxx.xxx

2020-11-20 09:45:34Z

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: CWDYC-EHJME-MOJMY-QCVET-50H1I-YUMCZ

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <[penneo@penneo.com](mailto:penneo@penneo.com)>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser indle-