

**Holdingselskabet Michael Jensen ApS**  
**Nordre Fovrfeldvej 10, 6715 Esbjerg V**

---

**Årsrapport for**  
**2012**

---

**CVR-nr. 27 24 96 55**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. juli 2013.

---

Mariann Jensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

Side

**Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet

**Selskabsoplysninger**

- 4 Selskabsoplysninger

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012**

- 5 Anvendt regnskabspraksis
- 8 Resultatopgørelse
- 9 Balance
- 11 Noter

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2012 for Holdingselskabet Michael Jensen ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg V, den 1. juli 2013

### **Direktion**

Michael Jensen

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Til anpartshaveren i Holdingselskabet Michael Jensen ApS**

Vi er valgt med henblik på at revidere årsregnskabet for Holdingselskabet Michael Jensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

#### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om dette regnskab på grundlag af udførelsen af en revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. På grund af det forhold, der er beskrevet i grundlag for manglende konklusion, har vi imidlertid ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for manglende konklusion*

Vi tager forbehold for den indregnede værdi af datterselskaber kr. 228.486. I forbindelse med vor revision af datterselskabet MJ Rengøring, Komplementar ApS har vi konstateret så væsentlige begrænsninger i vore muligheder for tilvejebringelse af tilstrækkelige revisionsbeviser indenfor væsentlige og gennemgribende områder, at vi ikke har været i stand til at afgive en konklusion om dette regnskab. Vi tager endvidere forbehold for korrekt værdiansættelse af primobalanceposten.

## **Den uafhængige revisors påtegning på årsregnskabet**

---

### **Manglende konklusion**

På grund af betydigheden af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis, der kan danne grundlag for en konklusion. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

### **Supplerende oplysninger vedrørende forståelsen af revisionen**

Regnskabet for Holdingselskabet Michael Jensen ApS for regnskabsåret 2011 blev revideret af en anden revisor som udtrykte en konklusion med forbehold for værdiansættelse af mellemværender med selskabsdeltagere og med supplerende oplysninger om usikkerhed om fortsat drift, lån til kapitalejer i strid med Selskabslovens § 210 og tab af mere end 50% af selskabskapitalen.

### **Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold**

Der er i strid med selskabsloven § 210, stk. 1, ydet et lån fra begge tilknyttede virksomheder til et ledelsesmedlem i selskabet, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Endvidere er der i datterselskabet MJ Rengøring, Komplementar ApS konstateret overtrædelser Bogføringsloven, Kildeskatteloven og Årsregnskabsloven, hvorved et ledelsesmedlem i selskabet kan ifalde ansvar.

Selskabets har i strid med Årsregnskabsloven ikke udarbejdet og indleveret årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Esbjerg, den 1. juli 2013

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Søren Rishøj  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

**Selskabet**

Holdingselskabet Michael Jensen ApS  
Nordre Fovrfeldvej 10  
6715 Esbjerg V

CVR-nr.: 27 24 96 55  
Stiftet: 23. juni 2003  
Hjemsted: Esbjerg  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december

**Direktion**

Michael Jensen, Nordre Fovrfeldvej 10, 6710 Esbjerg V

**Revision**

Martinsen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Kirkegade 9  
6700 Esbjerg

**Bankforbindelse**

Skjern Bank A/S

**Dattervirksomheder**

Sand-Hill Aps, ApS, Esbjerg  
MJ Rengøring ApS, ApS, Esbjerg

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Holdingselskabet Michael Jensen ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

## Resultatopgørelsen

### Bruttotab

Bruttotab indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på koncerngoodwill.

### Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

## Balancen

### Finansielle anlægsaktiver

#### Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter modervirksomhedens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes uden værdi, og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi i det omfang, tilgodehavendet vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække disse virksomheders underbalance.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra dattervirksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomheder.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

#### 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 acontoskatter.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Efter sambeskatningsreglerne overtager Holdingselskabet Michael Jensen ApS som administrationselskab hæftelsen for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne i takt med dattervirksomhedernes betaling af sambeskatningsbidrag. Selskabet hæfter solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for kildeskatter opstået indenfor sambeskatningskredsen. Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede 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 inden for samme juridiske skatteenhed.

### **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.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

| <u>Note</u>  | <u>2012</u>     | <u>2011</u>    |
|--|-----------------|----------------|
| <b>Bruttotab</b>   | <b>-2.000</b>   | <b>-2.000</b>  |
| Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder efter skat  | -311.667        | 177.255        |
| Andre finansielle omkostninger                             | -7.137          | -8.725         |
| <b>Resultat før skat</b>                                   | <b>-320.804</b> | <b>166.530</b> |
| Skat af årets resultat                                     | 1.600           | 2.710          |
| <b>Årets resultat</b>                                      | <b>-319.204</b> | <b>169.240</b> |
| <b>Forslag til resultatdisponering:</b>                    |                 |                |
| Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | -196.611        | -160.635       |
| Udbytte for regnskabsåret                                  | 0               | 265.000        |
| Overføres til overført resultat                            | 0               | 64.875         |
| Disponeret fra overført resultat                           | -122.593        | 0              |
| <b>Disponeret i alt</b>                                    | <b>-319.204</b> | <b>169.240</b> |

**Balance 31. december**

| <b>Aktiver</b>           |  |                       |                       |
|--------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u>              |  | <u>2012</u>           | <u>2011</u>           |
| <b>Anlægsaktiver</b>     |  |                       |                       |
| 2                        | Kapitalandele i dattervirksomheder           | 228.486               | 558.423               |
|                          | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 4.500                 | 325.000               |
|                          | Finansielle anlægsaktiver i alt              | <u>232.986</u>        | <u>883.423</u>        |
|                          | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b><u>232.986</u></b> | <b><u>883.423</u></b> |
| <b>Omsætningsaktiver</b> |  |                       |                       |
|                          | Tilgodehavende selskabsskat                  | 1.600                 | 2.710                 |
|                          | Tilgodehavender i alt                        | <u>1.600</u>          | <u>2.710</u>          |
|                          | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b><u>1.600</u></b>   | <b><u>2.710</u></b>   |
|                          | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b><u>234.586</u></b> | <b><u>886.133</u></b> |

**Balance 31. december**

| <b>Passiver</b>           |  |                       |                       |
|---------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>Note</u>               |  | <u>2012</u>           | <u>2011</u>           |
| <b>Egenkapital</b>        |  |                       |                       |
| 3                         | Anpartskapital   | 200.000               | 200.000               |
| 4                         | Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode | 28.486                | 243.367               |
| 5                         | Overført resultat  | -122.090              | 503                   |
|                           | <b>Egenkapital i alt</b>                                   | <b><u>106.396</u></b> | <b><u>443.870</u></b> |
| <b>Gældsforpligtelser</b> |  |                       |                       |
|                           | Gæld til tilknyttede virksomheder                          | 46.641                | 172.602               |
|                           | Anden gæld   | 81.549                | 4.661                 |
|                           | Forslag til udbytte for regnskabsåret                      | 0                     | 265.000               |
|                           | Kortfristede gældsforpligtelser i alt                      | <u>128.190</u>        | <u>442.263</u>        |
|                           | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                            | <b><u>128.190</u></b> | <b><u>442.263</u></b> |
|                           | <b>Passiver i alt</b>                                      | <b><u>234.586</u></b> | <b><u>886.133</u></b> |

**6 Nærtstående parter**

**Noter**

|  | <u>2012</u>     | <u>2011</u>      |
|--|-----------------|------------------|
| <b>1. Hovedaktivitet</b>   |                 |                  |
| Selskabets hovedaktivitet er at fungere som holdingselskab.          |                 |                  |
| <b>2. Kapitalandele i dattervirksomheder</b>                         |                 |                  |
| Kostpris primo   | 332.500         | 332.500          |
| <b>Kostpris ultimo</b>   | <b>332.500</b>  | <b>332.500</b>   |
| Opskrivninger primo  | 225.923         | -115.054         |
| Korrektion af tidligere opskrivning                                  | -18.270         | 488.722          |
| Årets resultat før afskrivninger på goodwill                         | -311.667        | 177.255          |
| Udbytte  | 0               | -325.000         |
| <b>Opskrivninger ultimo</b>  | <b>-104.014</b> | <b>225.923</b>   |
| <b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>                                  | <b>228.486</b>  | <b>558.423</b>   |
| <b>Dattervirksomheder:</b>   |                 |                  |
|  | <b>Hjemsted</b> | <b>Ejerandel</b> |
| Sand-Hill Aps  | Esbjerg         | 100 %            |
| MJ Rengøring ApS   | Esbjerg         | 100 %            |
| <b>3. Anpartskapital</b>   |                 |                  |
| Anpartskapital primo   | 200.000         | 200.000          |
|  | <b>200.000</b>  | <b>200.000</b>   |
| <b>4. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b> |                 |                  |
| Reserve for opskrivninger primo                                      | 243.367         | -84.720          |
| Resultatandel  | -196.611        | -160.635         |
| Korrektion til opskrivning   | -18.270         | 488.722          |
|  | <b>28.486</b>   | <b>243.367</b>   |

**Noter**

---

|  | <u>31/12 2012</u>      | <u>31/12 2011</u> |
|--|------------------------|-------------------|
| <b>5. Overført resultat</b>              |                        |                   |
| Overført resultat primo                  | 503                    | -64.372           |
| Årets overførte overskud eller underskud | <u>-122.593</u>        | <u>64.875</u>     |
|  | <b><u>-122.090</u></b> | <b><u>503</u></b> |

**6. Nærtstående parter****Ejerforhold**

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

Michael Jensen, Nordre Fovrfeldvej 10, 6710 Esbjerg V