

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

---

**Årsrapport for**

**2013**

---

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

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 4. juni 2014.



---

Michael Jensen  
Dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

Side

**Påtegninger**

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæringer

**Selskabsoplysninger**

- 4 Selskabsoplysninger

**Årsregnskab 1. januar - 31. december 2013**

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

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2013 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 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg V, den 2. juni 2014

**Direktion**



Michael Jensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

---

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

#### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Holdingselskabet Michael Jensen ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013, 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 årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

#### **Forbehold**

##### *Grundlag for konklusion med forbehold*

Vi tager forbehold for den indregnede værdi af datterselskaber kr. 252.231. I forbindelse med vor revision af datterselskabet MJ Rengøring, Komplementar ApS har vi konstateret, at Selskabet i strid med selskabslovens § 210 ydet lån kr. 378.520 til direktionen. I henhold til Selskabslovens § 215 har direktionen tilkendegivet at være indstillet på at tilbagebetale til selskabet ved indgåelse af afdragsordning. Aftale herom er ikke indgået på tidspunktet for revisionens afslutning, ligesom det ikke har været muligt at få bekræftet debtors betalingsevne, hvorved postens nettorealiseringsværdi ikke med sikkerhed kan fastsættes. Vi tager endvidere forbehold for korrekt værdiansættelse af primobalanceposten.

## **Den uafhængige revisors erklæringer**

---

### **Konklusion med forbehold**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra indvirkningerne af det forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2013 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2013 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Selskabet har i strid med selskabsloven ikke udarbejdet årsrapporten rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

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

Esbjerg, den 2. juni 2014

### **Martinsen**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Søren Rishøj  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	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
<b>Direktion</b>	Michael Jensen, Nordre Fovrfeldvej 10, 6710 Esbjerg V
<b>Revision</b>	Martinsen, Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Edison Park 4 6715 Esbjerg N
<b>Bankforbindelse</b>	Skjern Bank A/S
<b>Dattervirksomheder</b>	Sand-Hill Aps, Esbjerg MJ Rengøring 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 og aflægges i danske kroner.

### 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 årsrapporten 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, herunder fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Finansielle poster

Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt realiserede og urealiserede kursavancer og -tab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### 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.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder. Selskabet er administrationselskab 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 tilknyttede virksomheder

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

### Tilgodehavender

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

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Holdingselskabet Michael Jensen ApS som administrationselskab solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for 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.

### **Gældsforpligtelser**

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

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

<u>Note</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Bruttotab</b>	<b>-8.750</b>	<b>-2.000</b>
Resultat af kapitalandele i tilknyttede virksomheder efter skat	16.589	-311.667
Andre finansielle indtægter	211	0
2 Andre finansielle omkostninger	-4.975	-7.137
<b>Resultat før skat</b>	<b>3.075</b>	<b>-320.804</b>
Skat af årets resultat	-2.636	1.600
<b>Årets resultat</b>	<b>439</b>	<b>-319.204</b>
 <b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	15.014	-196.611
Disponeret fra overført resultat	-14.575	-122.593
<b>Disponeret i alt</b>	<b>439</b>	<b>-319.204</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<u>Note</u>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
3	Kapitalandele i dattervirksomheder	253.806	228.486
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.536	4.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>263.342</u>	<u>232.986</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>263.342</u></b>	<b><u>232.986</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Tilgodehavende selskabsskat	10.400	1.600
	Tilgodehavender i alt	<u>10.400</u>	<u>1.600</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>10.400</u></b>	<b><u>1.600</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>273.742</u></b>	<b><u>234.586</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>			
<u>Note</u>		<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Egenkapital</b>			
4	Anpartskapital	200.000	200.000
5	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	52.231	28.486
6	Overført resultat	-136.665	-122.090
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>115.566</u></b>	<b><u>106.396</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
	Gæld til tilknyttede virksomheder	158.176	46.641
	Anden gæld	0	81.549
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>158.176</u>	<u>128.190</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>158.176</u></b>	<b><u>128.190</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>273.742</u></b>	<b><u>234.586</u></b>

**7 Nærtstående parter**

**Noter**

	2013	2012
<b>1. Hovedaktivitet</b>		
Selskabets hovedaktivitet er at fungere som holdingselskab.		
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Renter, tilknyttede virksomheder	3.044	4.496
Andre renteomkostninger	1.931	2.641
	<b>4.975</b>	<b>7.137</b>
<b>3. Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris primo	332.500	332.500
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>332.500</b>	<b>332.500</b>
Opskrivninger primo	-104.014	225.923
Korrektion af tidligere opskrivning	8.731	-18.270
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	16.589	-311.667
<b>Opskrivninger ultimo</b>	<b>-78.694</b>	<b>-104.014</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>253.806</b>	<b>228.486</b>
<b>Dattervirksomheder:</b>		
	<b>Hjemsted</b>	<b>Ejerandel</b>
Sand-Hill Aps	Esbjerg	100 %
MJ Rengøring Komplementar ApS	Esbjerg	100 %
<b>4. Anpartskapital</b>		
Anpartskapital primo	200.000	200.000
	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>5. Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode</b>		
Reserve for opskrivninger primo	28.486	243.367
Resultatandel	15.014	-196.611
Korrektion til opskrivning	8.731	-18.270
	<b>52.231</b>	<b>28.486</b>

**Noter**

---

	<u>31/12 2013</u>	<u>31/12 2012</u>
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	-122.090	503
Årets overførte overskud eller underskud	<u>-14.575</u>	<u>-122.593</u>
	<b><u>-136.665</u></b>	<b><u>-122.090</u></b>

**7. 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