
Regnskab og Bogføring ApS

Tjærepletten 31, Strib, 5500 Middelfart

Årsrapport for 2016

CVR-nr. 25 07 81 01

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 04/03 2017

Niels Quist Johansen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledespåtegning 1

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 3

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 4

Balance 31. december 5

Egenkapitalopgørelse 7

Noter til årsregnskabet 8

Noter, regnskabspraksis 12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Regnskab og Bogføring ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Selskabet opfylder betingelserne for at undlade at lade årsregnskabet revidere.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2016.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 4. marts 2017

Direktion

Niels Quist Johansen

Bestyrelse

Niels Quist Johansen
formand

Marlene Quist Johansen

Palle Eriksen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Regnskab og Bogføring ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Regnskab og Bogføring ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis.

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 revisorerets 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 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.

Trekantområdet, den 4. marts 2017

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Jan Bunk Harbo Larsen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Regnskab og Bogføring ApS Tjærepletten 31 Strib 5500 Middelfart CVR-nr.: 25 07 81 01 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Middelfart
Bestyrelse	Niels Quist Johansen, formand Marlene Quist Johansen Palle Eriksen
Direktion	Niels Quist Johansen
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Herredsvej 32 7100 Vejle

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Bruttotab		-43.895	153.631
Personaleomkostninger	2	-311.475	-313.404
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-2.012.838	-159.873
Andre driftsomkostninger		-1.557	-6.643
Resultat før finansielle poster		-2.369.765	-326.289
Finansielle indtægter	3	5.545.569	1.442.321
Finansielle omkostninger		-660.431	-104.906
Resultat før skat		2.515.373	1.011.126
Skat af årets resultat	4	-101.569	-276.901
Årets resultat		2.413.804	734.225

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.350.000	500.000
Overført resultat	1.063.804	234.225
	2.413.804	734.225

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Grunde og bygninger		0	8.531.588
Materielle anlægsaktiver	5	0	8.531.588
Kapitalandele i associerede virksomheder	6	1.000.000	1.000.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	7.876.000	4.600.000
Finansielle anlægsaktiver		8.876.000	5.600.000
Anlægsaktiver		8.876.000	14.131.588
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		0	7.500
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		506.667	244.108
Andre tilgodehavender		13.611	27.077
Tilgodehavender		520.278	278.685
Værdipapirer	8	22.333.707	20.866.222
Likvide beholdninger		58.074	43.462
Omsætningsaktiver		22.912.059	21.188.369
Aktiver		31.788.059	35.319.957

Balance 31. december

Passiver

	Note	2016 DKK	2015 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		30.260.162	29.196.358
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.350.000	500.000
Egenkapital		31.735.162	29.821.358
Gæld til realkreditinstitutter		0	5.400.390
Langfristede gældsforpligtelser	9	0	5.400.390
Gæld til realkreditinstitutter	9	0	23.610
Kreditinstitutter		0	59.312
Leverandører af varer og tjenesteydelser		21.000	12.000
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		6.044	0
Anden gæld		25.853	3.287
Kortfristede gældsforpligtelser		52.897	98.209
Gældsforpligtelser		52.897	5.498.599
Passiver		31.788.059	35.319.957
Hovedaktivitet	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>Foreslået udbyt-</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>te for regnskabs-</u>	<u>DKK</u>
			<u>året</u>	
			<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	125.000	29.196.358	500.000	29.821.358
Betalt ordinært udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Årets resultat	0	1.063.804	1.350.000	2.413.804
Egenkapital 31. december	125.000	30.260.162	1.350.000	31.735.162

Noter til årsregnskabet

1 Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været at udøve rådgivnings- og bogføringsvirksomhed, investering i værdipapirer samt aktiviteter med tilknytning hertil.

	2016 DKK	2015 DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	300.000	300.000
Pensioner	7.200	6.600
Andre omkostninger til social sikring	0	449
Andre personaleomkostninger	4.275	6.355
	311.475	313.404
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	0	0
3 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	4.070.000	0
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	5.887	3.025
Andre finansielle indtægter	1.469.682	1.439.296
	5.545.569	1.442.321
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	97.196	276.901
Regulering af skat vedrørende tidligere år	4.373	0
	101.569	276.901

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger DKK
Kostpris 1. januar	9.365.272
Afgang i årets løb	-9.365.272
Kostpris 31. december	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	833.684
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-833.684
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>0</u>

6 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2016 DKK	2015 DKK
Kostpris 1. januar	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Kostpris 31. december	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	<u>0</u>	<u>0</u>
Værdireguleringer 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Danish Retail Invest A/S	Middelfart	500.000	50%	1.855.023	378.556

Noter til årsregnskabet

7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	4.600.000
Tilgang i årets løb	3.276.000
Kostpris 31. december	<u>7.876.000</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>7.876.000</u>

8 Værdipapirer

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Aktier	579.805	1.726.251
Obligationer	1.472.466	1.793.358
Investeringsbeviser	<u>20.281.436</u>	<u>17.346.613</u>
	<u>22.333.707</u>	<u>20.866.222</u>

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	0	4.443.307
Mellem 1 og 5 år	0	957.083
Langfristet del	<u>0</u>	<u>5.400.390</u>
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>23.610</u>
	<u>0</u>	<u>5.424.000</u>

Noter til årsregnskabet

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Eventualforpligtelser

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst. N. Johansen Holding ApS er administrationselskabet i sambeskatningen. Koncernens samlede skatteforpligtelser fremgår af årsrapporten for N. Johansen Holding ApS.

Noter, regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Regnskab og Bogføring ApS for 2016 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsregnskab for 2016 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Virksomheden har implementeret ændringer til årsregnskabsloven, der træder i kraft pr. 1. januar 2016, jf. lov nr. 738 af 1. juni 2015.

Som følge af ændringen til loven er foreslået udbytte indregnet som egenkapital og ikke som hidtil som en gældsforpligtelse.

Effekten af ændringen i anvendt regnskabspraksis er en forøgelse af egenkapitalen pr. 31. december 2016 på TDKK 1.350 (31. december 2015: TDKK 500). Effekten på såvel balancesum pr. 31. december 2016 som resultat for 2016 er TDKK 0.

Med henblik på at sikre sammenligneligheden er der foretaget tilpasning af sammenligningstal.

Øvrige ændringer til regnskabsloven, der træder i kraft 1. januar 2016, har ikke påvirket selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016, men alene medført yderligere oplysninger i årsrapporten.

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 regnskabspost nedenfor.

Noter, regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabsloven § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Nettoomsætning

Nettoomsætning, som består af honorarindtægter, indregnes i resultatopgørelsen efter faktureringsprincippet.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til kontorhold, revision og repræsentation mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder lejeindtægter ved udlejning af ejendom samt ejendomsomkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, kursregulering på værdipapirer, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, 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.

Noter, regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger 50 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier og måles til kostpris eller en lavere genindvindingsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Som dagsværdi anvendes senest noterede kurs på statusdagen.

Noter, regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af 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 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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.