

---

# ***Regnskab og Bogføring ApS***

Tjærepletten 31, Strib, 5500 Middelfart

## **Årsrapport for 2015**

---

CVR-nr. 25 07 81 01

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets ordi-  
nære generalforsamling  
den 1 /3 2016

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

Noter til årsregnskabet 7

Regnskabspraksis 12

# Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Middelfart, den 1. marts 2016

## 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 2015 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og 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 revisors 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 1. marts 2016

**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

**Hovedaktivitet**

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

**Bestyrelse**

Niels Quist Johansen, formand  
Marlene Quist Johansen  
Palle Eriksen

**Direktion**

Niels Quist Johansen

**Revisor**

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Herredsvej 32  
7100 Vejle

**Advokat**

Skov Advokater  
Havneparken 4  
7100 Vejle

**Pengeinstitut**

Jyske Bank, Odense Erhverv  
Mageløs 8  
5100 Odense C

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>153.631</b>	<b>153.475</b>
Personaleomkostninger	1	-313.404	-385.609
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-159.873	-158.647
Andre driftsomkostninger		-6.643	-6.359
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-326.289</b>	<b>-397.140</b>
Finansielle indtægter	2	1.442.321	1.839.534
Finansielle omkostninger		-104.906	-119.211
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.011.126</b>	<b>1.323.183</b>
Skat af årets resultat	3	-276.901	-294.294
<b>Årets resultat</b>		<b>734.225</b>	<b>1.028.889</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	500.000
Overført resultat	234.225	528.889
	<b>734.225</b>	<b>1.028.889</b>

# Balance 31. december

## Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Grunde og bygninger		8.531.588	8.628.961
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	4	<b>8.531.588</b>	<b>8.628.961</b>
Kapitalandele i associerede virksomheder	5	1.000.000	1.000.000
Andre værdipapirer og kapitalandele	6	4.600.000	3.000.000
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>5.600.000</b>	<b>4.000.000</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>14.131.588</b>	<b>12.628.961</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.500	15.938
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		244.108	0
Andre tilgodehavender		27.077	30.026
<b>Tilgodehavender</b>		<b>278.685</b>	<b>45.964</b>
<b>Værdipapirer</b>	7	<b>20.866.222</b>	<b>17.949.698</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>43.462</b>	<b>4.989.873</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>21.188.369</b>	<b>22.985.535</b>
<b>Aktiver</b>		<b>35.319.957</b>	<b>35.614.496</b>

## Balance 31. december

### Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		29.196.358	28.962.133
<b>Egenkapital</b>	<b>8</b>	<b>29.321.358</b>	<b>29.087.133</b>
Gæld til realkreditinstitutter		5.400.390	5.424.000
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9</b>	<b>5.400.390</b>	<b>5.424.000</b>
Gæld til realkreditinstitutter	9	23.610	0
Kreditinstitutter		59.312	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.000	11.500
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	586.702
Anden gæld		3.287	5.161
Foreslået udbytte for regnskabsåret		500.000	500.000
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>598.209</b>	<b>1.103.363</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>5.998.599</b>	<b>6.527.363</b>
<b>Passiver</b>		<b>35.319.957</b>	<b>35.614.496</b>
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		



# Noter til årsregnskabet

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	300.000	371.670
Pensioner	6.600	7.200
Andre omkostninger til social sikring	449	1.435
Andre personaleomkostninger	6.355	5.304
	<u><b>313.404</b></u>	<u><b>385.609</b></u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	3.025	513
Andre finansielle indtægter	1.439.296	1.839.021
	<u><b>1.442.321</b></u>	<u><b>1.839.534</b></u>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	276.901	294.294
	<u><b>276.901</b></u>	<u><b>294.294</b></u>

# Noter til årsregnskabet

## 4 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger
	DKK
Kostpris 1. januar	9.302.772
Tilgang i årets løb	62.500
Kostpris 31. december	<u>9.365.272</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	673.811
Årets afskrivninger	159.873
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>833.684</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>8.531.588</u></b>

## 5 Kapitalandele i associerede virksomheder

	2015	2014
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	1.000.000	0
Tilgang i årets løb	0	1.000.000
Kostpris 31. december	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
Værdireguleringer 1. januar	0	0
Værdireguleringer 31. december	0	0
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>1.000.000</u></b>	<b><u>1.000.000</u></b>

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Danish Retail Invest A/S	Middelfart	500.000	50%	1.476.467	-523.533

# Noter til årsregnskabet

## 6 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
	<u>DKK</u>
Kostpris 1. januar	3.000.000
Tilgang i årets løb	<u>1.600.000</u>
Kostpris 31. december	<u>4.600.000</u>
Opskrivninger 1. januar	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december	<u>0</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>4.600.000</u></b>

## 7 Værdipapirer

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
	DKK	DKK
Aktier	1.726.251	349.551
Obligationer	1.793.358	4.447.372
Investeringsbeviser	<u>17.346.613</u>	<u>13.152.775</u>
	<b><u>20.866.222</u></b>	<b><u>17.949.698</u></b>

# Noter til årsregnskabet

## 8 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	125.000	28.962.133	29.087.133
Årets resultat	0	734.225	734.225
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	-500.000	-500.000
<b>Egenkapital 31. december</b>	<b>125.000</b>	<b>29.196.358</b>	<b>29.321.358</b>

Selskabskapitalen består af 125.000 anparter a nominelt DKK 1. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

## 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:

	2015 DKK	2014 DKK
<b>Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	4.443.307	4.687.148
Mellem 1 og 5 år	957.083	736.852
Langfristet del	5.400.390	5.424.000
Inden for 1 år	23.610	0
	<b>5.424.000</b>	<b>5.424.000</b>

# Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
<b>10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser</b>		
<b>Sikkerhedsstillelser</b>		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:		
Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	8.531.588	8.628.961
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Ejerpantebreve på i alt TDKK 500, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af	8.531.588	8.628.961
<b>Eventualforpligtelser</b>		
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst. N. Johansen Holding ApS er administrationsselskabet i sambeskatningen. Koncernens samlede skatteforpligtelser fremgår af årsrapporten for N. Johansen Holding ApS.		

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Regnskab og Bogføring ApS for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

### 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.

## 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.

# Regnskabspraksis

## 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.

## Balancen

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
------------------	-------

### 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.

# Regnskabspraksis

## 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 børsnotede aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Som dagsværdien anvendes senest noterede kurs på statusdagen.

## 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.



# Regnskabspraksis

## 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 rentekomkostning 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 nominel værdi.

## Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, indregnes under gældsforpligtelser.