


Til : Erhvervs- &
Selskabsstyrelsen

Bornholms Revisionskontor, Statsautoriserede revisorer ApS

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 31 15 49 44

Fremlagt og godkendt på generalforsamlingen den 23/5 2016



dirigent

Indhold

	<u>Side</u>
<u>Ledelsesberetning</u>	
Selskabsoplysninger	2
Beretning	3
 <u>Påtegninger</u>	
Ledespåtegning	4
 <u>Årsrapport 1. januar - 31. december 2015</u>	
Anvendt regnskabspraksis	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9
Noter	10-11

Selskabsoplysninger

Selskabet:	Bornholms Revisionskontor, Statsautoriserede revisorer ApS
Hjemstedsadresse:	Tornegade 4
Hjemstedskommune:	Bornholms Regionskommune
CVR-nr.:	31 15 49 44
Anpartskapital:	125.000
Direktion:	Jens-Otto A. Sonne

Beretning

Hovedaktiviteter

Selskabets aktivitet er investering i og udlejning af ejendomme m.v..

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har været tilfredsstillende.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

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

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Bornholms Revisionskontor, Statsautoriserede revisorer ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne, den 23. maj 2016

I direktionen



Jens-Otto A. Sonne

Generalforsamlingsbeslutning om fravalg af revisor

Ledelsen anser fortsat betingelserne for fravalg af revision af selskabets årsrapport for opfyldt.

Generalforsamlingen har besluttet, at årsrapporten for det kommende regnskabsår ikke skal revideres.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Bornholms Revisionskontor, Statsautoriserede revisorer ApS for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse B-virksomheder.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Anvendt regnskabspraksis er ændret med hensyn til indregning og måling af ejendomme.

Selskabets ledelse ændrer således princip fra at indregne ejendomme til kostpris til dagsværdi, idet det efter ledelsens opfattelse giver et mere retvisende billede.

Konsekvensen af praksisændringen er ført direkte på egenkapitalen. Dagsværdivurdering af ejendommene er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 regnskabet og sammenligningstal er tilrettet.

Ovenstående ændring har påvirket årets resultat med øgede afskrivninger t.kr. 8. Balancesummen er forøget med t.kr. 1.150 og egenkapitalen er forøget med t.kr. 880.

Anvendt regnskabspraksis er endvidere ændret med hensyn til indregning og måling af indgået renteswapaftale.

Selskabets ledelse ændrer således princip og indregner herefter indgået renteswapaftale som en forpligtelse under gæld, idet det efter ledelsens opfattelse giver et mere retvisende billede.

Konsekvensen af praksisændringen er ført direkte på egenkapitalen. Dagsværdivurdering af renteswapaftale er foretaget i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2015 regnskabet og sammenligningstal er tilrettet.

Ovenstående ændring har ikke påvirket årets resultat eller balancesummen.

Bortset herfra er anvendt regnskabspraksis uændret i forhold til 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 og nedskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Valutaomregning

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter transaktionsdagens kurs.

Monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta omregnes til danske kroner efter balancedagens valutakurser. Realiserede og urealiserede valutakursgevinster og -tab indgår i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten består af årets huslejeindtægt reduceret med de til drift af ejendomme afholdte omkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets indkomst udgiftsføres med 23,5 % af virksomhedens resultat under hensyntagen til ikke skattepligtige indtægter og udgifter. Selskabet er tilsluttet a-conto skatteordningen.

Under kortfristet gæld opføres den del af de beregnede aktuelle skatter, der på statutidspunktet endnu ikke er betalt.

Hensættelse til udskudt skat beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier, bortset fra midlertidige forskelle, som opstår på anskaffelsestidspunktet. Udskudt skat opføres under hensættelser med den skatteprocent som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi og den skattemæssige værdi forventes realiseret til.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Ejendomme måles til dagsværdi. Omvurdering foretages med regelmæssige intervaller eller ved væsentlige ændringer i markedet, som kan medføre væsentlige udsving i dagsværdien. Opskrivninger og tilbageførsler heraf med fradrag af udskudt skat indregnes direkte i egenkapitalen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstid:

		<u>scrapværdi</u>
Bygning	100 år	540.000

Udbytte:

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gæld er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

Finansielle instrumenter

Selskabet anvender renteswap til at fastlåse renten på banklån med variabel rente. Renteswap måles til dagsværdi. Positive dagsværdier indregnes som et finansielt anlægsaktiv under posten Andre tilgode havender. Negative dagsværdier indregnes i tilknytning til gæld til andre kreditinstitutter.

Finansielle instrumenter indgået til sikring af forventede fremtidige pengestrømme indregnes i egenkapitalen, indtil den sikrede transaktion gennemføres.

De løbende afregninger medregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Resultatopgørelse for året 2015

	<u>Note</u>		<u>2014</u>
Bruttofortjeneste		340.577	340.650
Personaleudgifter	1	<u>0</u>	<u>0</u>
Resultat før afskrivninger		340.577	340.650
Afskrivninger	2	<u>(48.630)</u>	<u>(48.630)</u>
Resultat før finansielle poster		291.947	292.020
Andre finansielle indtægter		0	0
Andre finansielle omkostninger		<u>(205.102)</u>	<u>(189.134)</u>
Resultat før skat		86.845	102.886
Skat af årets resultat	3	<u>(38.410)</u>	<u>58.457</u>
Årets resultat		<u>48.435</u>	<u>161.343</u>

Forslag til resultatdisponering:

Årets resultat	<u>48.435</u>
	<u>48.435</u>
Udbytte for regnskabsåret	0
Overført fra resultatkonto	<u>48.435</u>
	<u>48.435</u>

Balance pr. 31. december 2015

Aktiver

<u>Anlægsaktiver:</u>	Note		31/12-14 i kr.
Ejendomme	2	5.073.550	5.122.180
Anlægsaktiver i alt		<u>5.073.550</u>	<u>5.122.180</u>
Likvide beholdninger		450.519	339.597
Omsætningsaktiver i alt		<u>450.519</u>	<u>339.597</u>
Aktiver i alt		<u>5.524.069</u>	<u>5.461.777</u>

Passiver

<u>Egenkapital:</u>			
Anpartskapital	4	125.000	125.000
Reserve for opskrivning		879.750	879.750
Overført resultat		(620.704)	(788.053)
Afsat udbytte for regnskabsåret		0	0
Egenkapital i alt	5	<u>384.046</u>	<u>216.697</u>
<u>Hensættelser:</u>			
Udskudt skat		<u>186.617</u>	<u>161.155</u>
<u>Gæld:</u>			
<u>Langfristet gæld:</u>			
Prioritetsgæld	6	<u>4.806.453</u>	<u>4.959.342</u>
<u>Kortfristet gæld:</u>			
Kortfristet del af langfristet gæld		35.000	35.000
Skyldig selskabsskat		12.948	0
Anden gæld		<u>99.005</u>	<u>89.583</u>
		<u>146.953</u>	<u>124.583</u>
Gæld i alt		<u>4.953.406</u>	<u>5.083.925</u>
Passiver i alt		<u>5.524.069</u>	<u>5.461.777</u>
Eventualforpligtelser og pantsætninger	7		

Noter1. Personaleudgifter:

Der har i året ikke været ansat personale i selskabet.

Der er ikke udbetalt honorar eller tantieme til direktionen.

2. Ejendomme:

	<u>Ejendom</u>
Anskaffelsessum pr. 1. januar 2015	4.252.810
Årets tilgang	0
Årets afgang til anskaffelsessum	0
Anskaffelsessum pr. 31. december 2015	<u>4.252.810</u>
Opskrivningr pr. 1. januar 2015	0
Årets opskrivninger	<u>1.150.000</u>
Opskrivninger pr. 31. december 2015	<u>1.150.000</u>
Afskrivninger pr. 1. januar 2015	272.000
Korrektion til afskrivninger 2014	8.630
Årets afskrivninger	<u>48.630</u>
Afskrivninger pr. 31. december 2015	<u>329.260</u>
Bogført værdi pr. 31. december 2015	<u>5.073.550</u>
<u>Afskrivninger:</u>	
Bygninger	<u>48.630</u>
	<u>48.630</u>

3. Skat af årets resultat:

Årets resultat medfører betaling af selskabsskat på kr. 12.948. I resultatopgørelsen er endvidere udgiftsført en stigning i udskudt skat på kr. 25.462.

4. Anpartskapital:

Anpartskapitalen kr. 125.000 er ikke opdelt i flere klasser.

Anpartskapitalen har været uændret siden stiftelsen.

Noter

5. Egenkapital:

Bevægelser på egenkapitalen kan specificeres således:

	<u>Anparts-</u> <u>kapital</u>	Reserve for <u>opskrivn.</u>	<u>Overført</u> <u>resultat</u>	<u>Udbytte</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital pr. 1. januar 2015	125.000	0	130.976	0	255.976
Markedsv. swap pr. 31/12 2014			(1.019.494)		(1.019.494)
Opskrivning ejendom		1.150.000			1.150.000
-heraf overført til udskudt skat		(270.250)			(270.250)
Udskudt skat pr. 31/12 2013			50.638		50.638
Korrektion til resultat 2014			49.827		49.827
Korrigeret egenkap. pr. 31/12 2014 ..	125.000	879.750	(788.053)	0	216.697
Værdiregulering renteswap 2015			118.914		118.914
Udbetalt udbytte				0	0
Overført af årets resultat			48.435	0	48.435
Egenkapital pr. 31. december 2015 ..	<u>125.000</u>	<u>879.750</u>	<u>(620.704)</u>	<u>0</u>	<u>384.046</u>

6. Prioritetsgæld

Af den i balancen opførte prioritetsgæld forfalder t.kr. 3.610 efter 5 år.

7. Eventualforpligtelser og pantsætninger:

Der påhviler selskabet ingen forpligtelser og pantsætninger ud over de i regnskabet oplyste.