

Borg Regnskab IvS

Smedegårdvej 36
7500 Holstebro
CVR-nr. 35 85 74 35

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling
den 31. maj 2017

Steffen Borg
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	11
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016	6
Balance pr. 31. december 2016	7
Noter til årsrapporten	9

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Borg Regnskab IvS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Ledelsen indstiller til generalforsamlingen, at årsregnskabet for 2017 ikke skal revideres. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Årsregnskabet er ikke revideret. Ledelsen erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tvis, den 31. maj 2017

Direktion

Steffen Borg
direktør

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

Selskabsoplysninger

Selskabet

Borg Regnskab IvS
Smedegårdvej 36
7500 Holstebro

Telefon: 40129528
Hjemmeside: www.borgregnskab.dk

CVR-nr.: 35 85 74 35
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemsted: Holstebro

Direktion

Steffen Borg, direktør

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at generere et overskud ved konsulentvirksomhed indenfor regnskab, økonomi og it samt dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2016 udviser et underskud på kr. 4.775, og selskabets balance pr. 31. december 2016 udviser en negativ egenkapital på kr. 5.899.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 2016

	Note	2016 kr.	2015 kr.
Bruttofortjeneste		38.641	9.813
Personaleomkostninger	1	<u>-37.586</u>	<u>-59.613</u>
Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA)		1.055	-49.800
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		<u>-5.814</u>	<u>0</u>
Resultat før finansielle poster		-4.759	-49.800
Finansielle indtægter	2	0	100
Finansielle omkostninger	3	<u>-16</u>	<u>0</u>
Resultat før skat		-4.775	-49.700
Skat af årets resultat		<u>0</u>	<u>0</u>
Årets resultat		<u>-4.775</u>	<u>-49.700</u>
Overført resultat		<u>-4.775</u>	<u>-49.700</u>
		<u>-4.775</u>	<u>-49.700</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Aktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.907	14.535
Materielle anlægsaktiver	4	<u>2.907</u>	<u>14.535</u>
Deposita		1.000	-2.167
Finansielle anlægsaktiver		<u>1.000</u>	<u>-2.167</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>3.907</u>	<u>12.368</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.166	24.267
Periodeafgrænsningsposter		0	7.142
Tilgodehavender		<u>34.166</u>	<u>31.409</u>
Likvide beholdninger		<u>12.973</u>	<u>7.098</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>47.139</u>	<u>38.507</u>
Aktiver i alt		<u>51.046</u>	<u>50.875</u>

Balance pr. 31. december 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> kr.	<u>2015</u> kr.
Passiver			
Selskabskapital		2	2
Overført resultat		<u>-5.901</u>	<u>4.688</u>
Egenkapital	5	<u>-5.899</u>	<u>4.690</u>
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.649	12.034
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		34.557	6.775
Selskabsskat		0	17.737
Anden gæld		<u>18.739</u>	<u>9.639</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>56.945</u>	<u>46.185</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>56.945</u>	<u>46.185</u>
Passiver i alt		<u><u>51.046</u></u>	<u><u>50.875</u></u>
Usikkerhed om fortsat drift (going concern)	6		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	27.927	52.994
Andre personaleomkostninger	<u>9.659</u>	<u>6.619</u>
	<u>37.586</u>	<u>59.613</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>
2 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>100</u>
	<u>0</u>	<u>100</u>
3 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>16</u>	<u>0</u>
	<u>16</u>	<u>0</u>

Noter

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2016	17.442
Kostpris 31. december 2016	17.442
Opskrivninger 1. januar 2016	0
Opskrivninger 31. december 2016	0
Af- og nedskrivninger 1. januar 2016	8.721
Årets afskrivninger	5.814
Af- og nedskrivninger 31. december 2016	14.535
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	2.907

5 Egenkapital

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	2	4.688	4.690
Nettoeffekt ved rettelse af fundamental fejl	0	-5.814	-5.814
Korrigeret egenkapital 1. januar 2016	2	-1.126	-1.124
Årets resultat	0	-4.775	-4.775
Egenkapital 31. december 2016	2	-5.901	-5.899

6 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Selskabets kapital er tabt og ledelsen forventer at retablere kapitalgrundlaget ved positiv indtjening i de kommende år.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Borg Regnskab IvS for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsrapporten for 2016 er aflagt i kr.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes. Herudover 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.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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 i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Brugstid 3 - 5 år
---	----------------------

Anvendt regnskabspraksis

Aktiver med en kostpris på under kr. 12.900 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

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.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.