



ÅRSRAPPORT

1. JULI 2015 - 30. JUNI 2016

SPAR VÆRFT- OG SKIBSARBEJDER APS

HERREDSVEJ 5

2820 GENTOFTE

CVR-nr. 16 93 54 33

Godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling,
den 25/11 2016

MICHAEL RUDE

Dirigents navn tillige med blokbogstaver

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	1
Ledelsesberetning	2
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet	4-5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	6-10
Resultatopgørelse 1. juli 2015 - 30. juni 2016	11
Balance pr. 30. juni 2016	12-13
Noter	14-17

Selskab

Spar Værft- og Skibsarbejder ApS
Herredsvej 5
2820 Gentofte

CVR-nummer 16 93 54 33

23. regnskabsår

Hjemsted: Gentofte

Direktion

Keld Øby Jensen

Kirsten Madsen

Revision

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
Buddingevej 312
2860 Søborg
CVR-nr. 19263096

Tore Kolby, statsautoriseret revisor

Hovedaktiviteter

Spar Værft- og Skibsarbejder ApS' hovedaktivitet har i lighed med tidligere år været reparation og ombygning af skibe samt handel med dermed beslægtede materialer.

Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på kr. -48.233.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke indtrådt betydningsfulde begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som kan have indflydelse på bedømmelsen af selskabets finansielle stilling pr. 30. juni 2016.

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2015 - 30. juni 2016 for Spar Værft- og Skibsarbejder 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. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016.


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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 23. november 2016

I direktionen


Kirsten Madsen


Keld Øby Jensen

Til kapitalejerne i Spar Værft- og Skibsarbejder ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Spar Værft- og Skibsarbejder ApS for regnskabsåret 2015/16. Årsregnskabet, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR - danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2015/16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte udvidet gennemgang af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Søborg, den 23. november 2016

inforevision
statsautoriseret revisionsaktieselskab
(CVR-nr. 19263096)


Tore Kolby
statsautoriseret revisor

Årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med dansk regnskabslovgivning samt almindeligt anerkendt regnskabspraksis.

Årsrapporten aflægges efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

GENERELT OM INDREGNING OG MÅLING

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægterne 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.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og -gevinst over løbetiden.

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

VALUTAOMREGNING

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Hvis valuta-positioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

RESULTATOPGØRELSEN

Resultatopgørelsen er artsopdelt.

Bruttofortjeneste

Selskabet har foretaget et sammendrag af posterne "nettoomsætning", "ændring i lagre af færdigvarer/handelsvarer og "eksterne omkostninger".

Nettoomsætning

Som indtægtskriterium anvendes faktureringskriteriet, således at nettoomsætningen omfatter årets fakturerede omsætning. Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer/færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden regnskabsårets udgang. Nettoomsætningen måles til dagsværdien ekskl. moms og med fradrag af afgivne vare- og kunderabatter.

Eksterne omkostninger

Eksterne omkostninger omfatter omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt salgs-, lokale- og administrationsomkostninger

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.

Andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, realiserede og urealiserede valutakursfortjenester og -tab, realiserede og urealiserede fortjenester og -tab ved salg af andre værdipapirer, amortisering af gæld til realkreditinstitutter samt rentetillæg og rentegodtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat og selskabsskat

Skat af årets resultat udgør 22,0% af det regnskabsmæssige resultat korrigeret for ikke indkomstskattepligtige og ikke fradragsberettigede poster.

Skat af årets resultat er sammensat af den forventede skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for årets forskydning i udskudt skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændring i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabsskat, vedrørende regnskabsåret, som ikke er afregnet på balancedagen, klassificeres som selskabsskat under enten tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Selskabet er omfattet af acontoskatteordningen. Rentegodtgørelse og rentetillæg er indregnet under finansielle indtægter og omkostninger.

AKTIVER**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivninger påbegyndes når aktiverne er klar til ibrugtagning. Aktiverne afskrives lineært over deres forventede brugstid:

Grunde og bygninger	40 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år

Småanskaffelser under kr. 12.900 er omkostningsført i resultatopgørelsen under eksterne omkostninger.

Fortjeneste/tab ved salg eller udrangering er medtaget i resultatopgørelsen under bruttofortjeneste og andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved de normale afskrivninger. Hvis dette er tilfældet foretages der nedskrivning af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver til lavere genindvindingsværdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af forventet nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdi opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

Årets nedskrivninger indregnes i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle anlægsaktiver

Andre tilgodehavender indregnet under anlægsaktiver omfatter lejede deposita, som er målt til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. I tilfælde hvor den regnskabsmæssige værdi overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi. Årets nedskrivning indregnes i resultatopgørelsen under nedskrivning af finansielle aktiver.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealiseringsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostprisen for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver måles til dagsværdi på balancen. Realiserede og urealiserede kursavancer og -tab er indregnet i resultatopgørelsen under henholdsvis andre finansielle indtægter og øvrige finansielle omkostninger.

PASSIVER**Egenkapital**

Ledelsens forslag til udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Hensættelser til udskudt skat

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode. Der er hensat til udskudt skat med 22,0% af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. Skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud indgår i opgørelsen af den udskudte skat, såfremt det er sandsynligt, at underskuddene kan udnyttes.

Udskudte skatteaktiver måles til nettorealisationsværdi, hvorved de indregnes med den værdi, som de forventes at blive udnyttet med i en overskuelig fremtid, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudte skatteaktiver som ikke forventes udnyttet inden for en kortere årrække, er noteoplyst under eventualaktiver.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter indregnes til låneprovenuet på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gæld til realkreditinstitutter til amortiseret kostpris. Kurstab og låneomkostninger fordeles herved over lånets løbetid ved omregning til den effektive rente på optagelsestidspunktet.

Gæld til kreditinstitutter i øvrigt

Gæld til kreditinstitutter indregnes til låneprovenuet på optagelsestidspunktet. Efterfølgende opgøres gæld til kreditinstitutter til amortiseret kostpris. Kurstab og låneomkostninger fordeles herved over lånets løbetid ved omregning til den effektive rente på optagelsestidspunktet.

Gældsforpligtelser i øvrigt

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.

<u>Note</u>	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
BRUTTOFORTJENESTE	347.289	439.382
1 Personaleomkostninger	<u>-288.893</u>	<u>-317.653</u>
INDTJENINGSBIDRAG	58.396	121.729
3 Af- og nedskr. på materielle anlægsaktiver	<u>-40.791</u>	<u>-40.791</u>
RESULTAT AF PRIMÆR DRIFT	17.605	80.938
Andre finansielle indtægter	493	9.582
Øvrige finansielle omkostninger	<u>-76.282</u>	<u>-88.919</u>
RESULTAT FØR SKAT	-58.184	1.601
2 Skat af årets resultat	<u>9.951</u>	<u>-3.138</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-48.233</u></u>	<u><u>-1.537</u></u>

RESULTATDISPONERING

Årets resultat foreslås disponeret således:

Overført resultat	-48.233	-1.537
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
ÅRETS RESULTAT	<u><u>-48.233</u></u>	<u><u>-1.537</u></u>

AKTIVER

<u>Note</u>		<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
3,7	Grunde og bygninger	1.036.479	1.065.270
3,7	Produktionsanlæg og maskiner	23.000	35.000
	MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>1.059.479</u>	<u>1.100.270</u>
	Andre tilgodehavender	500	500
	FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	<u>500</u>	<u>500</u>
	ANLÆGSAKTIVER	<u>1.059.979</u>	<u>1.100.770</u>
	Fremstillede varer og handelsvarer	72.000	72.000
	VAREBEHOLDNINGER	<u>72.000</u>	<u>72.000</u>
	Andre tilgodehavender	183.678	591.320
2	Udskudte skatteaktiver	54.807	44.856
	Periodeafgrænsningsposter	7.008	7.479
	TILGODEHAVENDER	<u>245.493</u>	<u>643.655</u>
	VÆRDIPAPIRER OG KAPITALANDELE	<u>30.336</u>	<u>40.344</u>
	LIKVIDE BEHOLDNINGER	<u>19.457</u>	<u>21.924</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER	<u>367.286</u>	<u>777.923</u>
	AKTIVER I ALT	<u>1.427.265</u>	<u>1.878.693</u>

<u>Note</u>	<u>30/6 2016</u>	<u>30/6 2015</u>
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Overført resultat	315.936	364.170
Forslag til udbytte for regnskabsåret	<u>0</u>	<u>0</u>
4 EGENKAPITAL	<u>515.936</u>	<u>564.170</u>
Gæld til realkreditinstitutter	820.329	892.343
Pantebrev	<u>0</u>	<u>264.008</u>
5 LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>820.329</u>	<u>1.156.351</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	76.000	71.299
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.000	30.615
2 Selskabsskat	0	0
Anden gæld	<u>0</u>	<u>56.258</u>
KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>91.000</u>	<u>158.172</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE	<u>911.329</u>	<u>1.314.523</u>
PASSIVER I ALT	<u>1.427.265</u>	<u>1.878.693</u>
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

1	Personaleomkostninger	2015/16	2014/15		
	Gager og lønninger	273.987	301.920		
	Andre omkostninger til social sikring	5.776	6.051		
	Personaleomkostninger i øvrigt	9.130	9.682		
	I ALT	288.893	317.653		
2	Selskabsskat og udskudt skat				
		Selskabsskat	Udskudt skat	Ifølge resultatopgørelse	2014/15
	Skyldig pr. 1/7 2015	0	-44.856	0	0
	Betalt vedr. tidligere år	0	0	0	0
	Skat af årets resultat	0	-9.951	-9.951	3.138
	SKYLDIG PR. 30/6 2016	0	-54.807		
	SKAT AF ÅRETS RESULTAT			-9.951	3.138

3 Anlægs- og afskrivningsoversigt,
materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	I ALT	30/6 2015
Kostpris pr. 1/7 2015	1.151.643	60.000	1.211.643	1.211.643
Tilgang i året	0	0	0	0
Afgang i året	0	0	0	0
KOSTPRIS PR. 30/6 2016	1.151.643	60.000	1.211.643	1.211.643
Af- og nedskrivninger pr.1/7 2015	86.373	25.000	111.373	70.582
Årets afskrivninger	28.791	12.000	40.791	40.791
Af- og nedskrivn., afgang i året	0	0	0	0
AF- OG NEDSKR. PR. 30/6 2016	115.164	37.000	152.164	111.373
REGN. VÆRDI PR. 30/6 2016	1.036.479	23.000	1.059.479	1.100.270

4 Egenkapital	30/6 2016	30/6 2015
Virksomhedskapital pr. 30/6 2016	200.000	200.000
Overført resultat pr. 1/7 2015	364.169	365.707
Overført af årets resultat	-48.233	-1.537
Overført resultat pr. 30/6 2016	315.936	364.170
Forslag til udbytte for regnskabsåret pr. 1/7 2015	0	0
Udbetalt udbytte i regnskabsåret	0	0
Forslag til udbytte	0	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret pr. 30/6 2016	0	0
Egenkapital pr. 30/6 2016	515.936	564.170

Virksomhedskapitalen består af 200 stk. anparter á kr. 1.000. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.

5 Langfristede gældsforpligtelser

	30/6 2016	30/6 2015	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	876.329	944.325	56.000	596.329
Pantebrev	20.000	283.325	20.000	0
I ALT	896.329	1.227.650	76.000	596.329

6 Eventualforpligtelser

Spar Værft- og Skibsarbejder ApS indestår som selvskyldnerkautionist over for selskabets opfyldelse af sine forpligtelser over for Rederiet Langø ApS, Spar-Shipping ApS og Rederiet Øby ApS' engagement med kreditinstitutter.

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Realkreditpantebrev, nom. kr. 1.265.000, i selskabets grunde og bygninger med en balanceværdi på kr. 1.036.479 er deponeret som sikkerhed for engagement med kreditinstitut.

Pantebrev, nom. kr. 433.000, i selskabets grunde og bygninger med en balanceværdi på kr. 1.036.479 er deponeret som sikkerhed for engagement med ejere.