

SPAR Frederikshavn A/S

Læsøgade 16, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 30 07 90 51

Årsrapport for 2016

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.05.17

Allan Jensen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæringer	5 - 6
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 20

Selskabet

SPAR Frederikshavn A/S
Læsøgade 16
9900 Frederikshavn
Telefon: 98 42 36 86
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 30 07 90 51
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Allan Jensen

Bestyrelse

Pernille Kjær Jensen, formand
Allan Jensen
Preben Jensen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 for SPAR Frederikshavn A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 7. maj 2017

Direktionen

Allan Jensen

Bestyrelsen

Pernille Kjær Jensen
Formand

Allan Jensen

Preben Jensen

Til kapitalejeren i SPAR Frederikshavn A/S**ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SPAR Frederikshavn A/S for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, 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 for 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 revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers 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 selskabet, 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.16 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.16 - 31.12.16 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

UDTALELSE OM LEDELSESBERETNINGEN

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Hobro, den 7. maj 2017

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Andersen
Statsaut. revisor

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i forhandling af dagligvarer i SPAR-kædens regi i Frederikshavn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.16 - 31.12.16 udviser et resultat på DKK -74.395 mod DKK -108.076 for tiden 01.01.15 - 31.12.15. Balancen viser en egenkapital på DKK 244.868.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Ledelsen forventer positiv drift i 2017 og forventer, at selskabskapitalen reetableres ved egen indtjening.

Selskabet har modtaget kredittilsagn, der dækker det forventede likviditetsbehov i det kommende år. Der er indgået aftale om væsentlige omkostningsmæssige besparelser med selskabets samarbejdspartnere.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2016 DKK	2015 DKK
	Bruttofortjeneste	2.399.927	2.356.101
1	Personaleomkostninger	-2.194.399	-2.142.887
	Resultat før af- og nedskrivninger	205.528	213.214
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-118.178	-157.075
	Resultat af primær drift	87.350	56.139
	Finansielle indtægter	29.411	28.517
	Finansielle omkostninger	-212.304	-224.803
	Finansielle poster i alt	-182.893	-196.286
	Resultat før skat	-95.543	-140.147
2	Skat af årets resultat	21.148	32.071
	Årets resultat	-74.395	-108.076
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-74.395	-108.076
	I alt	-74.395	-108.076

AKTIVER		31.12.16	31.12.15
Note		DKK	DKK
	Indretning af lejede lokaler	275.571	281.740
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	898.892	1.010.902
3	Materielle anlægsaktiver i alt	1.174.463	1.292.642
	Andre værdipapirer og kapitalandele	371.881	371.881
	Andre tilgodehavender	150.000	150.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	521.881	521.881
	Anlægsaktiver i alt	1.696.344	1.814.523
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.768.405	2.059.896
	Varebeholdninger i alt	1.768.405	2.059.896
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	611.010	393.097
	Udskudt skatteaktiv	55.805	34.657
	Andre tilgodehavender	376.685	441.905
	Periodeafgrænsningsposter	36.997	36.708
	Tilgodehavender i alt	1.080.497	906.367
	Likvide beholdninger	37.900	47.800
	Omsætningsaktiver i alt	2.886.802	3.014.063
	Aktiver i alt	4.583.146	4.828.586

PASSIVER		31.12.16	31.12.15
		DKK	DKK
Note			
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		-255.132	-180.737
Egenkapital i alt		244.868	319.263
Gæld til øvrige kreditinstitutter		1.673.192	1.871.792
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.708.269	1.650.857
Anden gæld		956.817	986.674
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		4.338.278	4.509.323
Gældsforpligtelser i alt		4.338.278	4.509.323
Passiver i alt		4.583.146	4.828.586

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.16 - 31.12.16		
Saldo pr. 01.01.16	500.000	-180.737
Forslag til resultatdisponering	0	-74.395
Saldo pr. 31.12.16	500.000	-255.132

	2016	2015
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	2.048.670	1.950.870
Pensioner	57.405	66.596
Andre omkostninger til social sikring	65.798	83.961
Andre personaleomkostninger	22.526	41.460
I alt	2.194.399	2.142.887
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	12

2. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-21.148	-32.071
I alt	-21.148	-32.071

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.16	481.061	2.048.939
Kostpris pr. 31.12.16	481.061	2.048.939
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.16	-199.321	-1.038.038
Afskrivninger i året	-6.169	-112.009
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.16	-205.490	-1.150.047
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.16	275.571	898.892

4. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en restløbetid på 35 måneder og en samlet lejeforpligtelse på i alt t.DKK 1.614.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 19 måneder og en samlet leasingforpligtelse på i alt t.DKK 80.

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 28 måneder og en samlet leasingforpligtelse på i alt t.DKK 40.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 25 måneder og en samlet leasingforpligtelse på i alt t.DKK 48.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 15 måneder og en samlet leasingforpligtelse på i alt t.DKK 32.

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en samlet leasingforpligtelse på i alt t.DKK 18.

Selskabet har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 6 måneder og en samlet lejeforpligtelse på i alt t.DKK 24.

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er afgivet bankgaranti overfor Danske Spil på i alt DKK 35.000.

Der er afgivet bankgaranti overfor UBF A/S på i alt DKK 20.000.

Der er afgivet bankgaranti overfor SuperGros A/S på i alt DKK 750.000.

Der er afgivet bankgaranti overfor K/S Esbjerg Erhverv på i alt DKK 165.000.

Til sikkerhed for alt mellemværende med Dagrofa ApS har selskabet stillet sikkerhed i selskabets kapitalandele i Dagrofa ApS. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 372.

Til sikkerhed for alt mellemværende med kreditinstitut t.DKK 1.673 er der givet pant t.DKK 1.000, jf. tinglysningslovens §47 B stk. 2, omfattende driftsinventar, driftsmateriel samt goodwill. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 1.174.

Til sikkerhed for alt mellemværende med pengeinstitut samt SuperGros A/S har selskabet deponeret t.DKK 150 ved leverandøren samt givet virksomhedspant t.DKK 2.000 som omfatter:

- motorkøretøjer der ikke er eller tidligere har været registreret
- simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser
- Lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer
- Goodwill, domænenavne og rettigheder i henhold til patentloven, varemærkeloven, designloven, brugsmodelloven, mønsterloven, ophavsretsloven og lov om beskyttelse af halvlederprodukters udformning (topografi)
- Drivmidler og andre hjælpestoffer
- Driftsinventar og driftsmateriel.

Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 3.315 inkl. materielle anlægsaktiver, der også er stillet til sikkerhed for kreditinstitut.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 738 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 1. juni 2015. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning og måling samt klassifikation er følgende:

Revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver

Restværdier for materielle anlægsaktiver med begrænset brugstid er hidtil fastsat på aktivets anskaffelsestidspunkt. Der skal fremover foretages en årlig revurdering af restværdier på materielle anlægsaktiver. I overensstemmelse med overgangsbekendtgørelsens § 4 revurderes restværdien af materielle anlægsaktiver første gang i 2016 som en ændring i anvendt regnskabspraksis. Ledelsen har i forbindelse med gennemgang af anlægsaktiverne konstateret, at der ikke er behov for ændring af de hidtil foretagne vurderinger af brugstider og restværdier, hvorfor implementeringen af den nye lov ikke har påvirket årets resultat for 2016. Balancesummen og egenkapitalen pr. 31.12.16 er heller ikke påvirket.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte 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.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	10	0-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	50

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.