



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

SPAR MUNKEBO APS
BYCENTRET 208 1., 5330 MUNKEBO
ÅRSRAPPORT
28. AUGUST 2017 - 30. SEPTEMBER 2018

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 21. februar 2019

Benjamin Wammen Rosengren

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Revisors erklæring om opstilling af finansielle oplysninger.....	5
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	6
Årsregnskab 28. august 2017 - 30. september 2018	
Resultatopgørelse.....	7
Balance.....	8-9
Noter.....	10-11
Anvendt regnskabspraksis.....	12-14

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	SPAR Munkebo ApS Bycentret 208 1. 5330 Munkebo
	E-mail: 0502047@spar.dk
	CVR-nr.: 38 88 47 51
	Stiftet: 28. august 2017
	Hjemsted: Kerteminde
	Regnskabsår: 28. august 2017 - 30. september 2018
Direktion	Benjamin Wammen Rosengren
Revisor	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 28. august 2017 - 30. september 2018 for SPAR Munkebo ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 28. august 2017 - 30. september 2018.

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

Direktionen anser fortsat betingelserne for at undlade revision for opfyldte.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Munkebo, den 21. februar 2019

Direktion:

Benjamin Wammen Rosengren

REVISORS ERKLÆRING OM OPSTILLING AF FINANSIELLE OPLYSNINGER

Til kapitalejeren i SPAR Munkebo ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for SPAR Munkebo ApS for regnskabsåret 28. august 2017 - 30. september 2018 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som ledelsen har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med den internationale standard, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere ledelsen 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 ledelsens 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, ledelsen 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.

Odense, den 21. februar 2019

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Brorsen Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26825

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i drift af dagligvarebutik.

Usikkerhed ved indregning og måling

Ledelsen er opmærksom på, at forudsætningen for måling af skatteaktiv på 126 tkr. forudsætter at selskabet har en positiv indkomst i de kommende år.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen er opmærksom på den negative egenkapital. Ledelsen forventer at retablere anparts-kapitalen ved egen indtjening i de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 28. AUGUST - 30. SEPTEMBER

	Note	2017/18 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		1.697.146
Personaleomkostninger.....	1	-2.218.329
Af- og nedskrivninger.....		-17.853
DRIFTSRESULTAT		-539.036
Andre finansielle omkostninger.....		-31.663
RESULTAT FØR SKAT		-570.699
Skat af årets resultat.....	2	125.554
ÅRETS RESULTAT		-445.145
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
Overført resultat.....		-445.145
I ALT		-445.145

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		30.816
Materielle anlægsaktiver.....	3	30.816
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		102.800
Finansielle anlægsaktiver.....	4	102.800
ANLÆGSAKTIVER.....		133.616
Varelager.....		1.144.783
Varebeholdninger.....		1.144.783
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		39.685
Udsudte skatteaktiver.....		125.554
Andre tilgodehavender.....		165.559
Periodeafgrænsningsposter.....		60.886
Tilgodehavender.....		391.684
Likvide beholdninger.....		893.226
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		2.429.693
AKTIVER.....		2.563.309

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2018
		kr.
Selskabskapital.....		100.000
Overført overskud.....		-445.145
EGENKAPITAL.....	5	-345.145
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		958.000
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	958.000
Kortfristet del af langfristet gæld.....	6	117.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.527.373
Anden gæld.....		306.081
Kortfristede gældsforpligtelser.....		1.950.454
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		2.908.454
PASSIVER.....		2.563.309
Eventualposter mv.	7	
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8	

NOTER

	2017/18 kr.	Note	
Personaleomkostninger		1	
Antal personer beskæftiget i gennemsnit: 7			
Løn og gager	1.921.693		
Pensioner.....	204.301		
Andre omkostninger til social sikring.....	42.559		
Andre personaleomkostninger.....	49.776		
	2.218.329		
Skat af årets resultat		2	
Regulering af udskudt skat.....	-125.554		
	-125.554		
Materielle anlægsaktiver		3	
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Tilgang	35.000		
Kostpris 30. september 2018.....	35.000		
Årets afskrivninger	4.184		
Af- og nedskrivninger 30. september 2018.....	4.184		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....	30.816		
Finansielle anlægsaktiver		4	
	Lejededpositum og andre tilgodehavender		
Tilgang	102.800		
Kostpris 30. september 2018.....	102.800		
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2018.....	102.800		
Egenkapital		5	
	Selskabs- kapital	Overført overskud	
		I alt	
Egenkapital 28. august 2017.....	100.000	0	100.000
Forslag til årets resultatdisponering.....		-445.145	-445.145
Egenkapital 30. september 2018.....	100.000	-445.145	-345.145

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	28/8 2017	30/9 2018	Afdrag	Restgæld	
	gæld i alt	gæld i alt	næste år	efter 5 år	
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....	0	1.075.000	117.000	334.000	
	0	1.075.000	117.000	334.000	
Eventualposter mv.					7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende lokaler med en årlig ydelse på 252 tkr. De resterende lejeforpligtelser pr. 30. september 2018 udgør 126 tkr.					
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					8
Til sikkerhed for mellemværende med Dagrofa Logistik A/S er der afgivet virksomhedspant på 2.000 tkr., med sikkerhed i goodwill, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varelager og tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2018 udgør 1.279 tkr.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SPAR Munkebo ApS for 2017/18 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til 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 mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, 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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	7 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter deposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.