

Spar Thorning ApS

Blichersvej 13, Thorning, 8620 Kjellerup

CVR-nr. 40 76 86 61

Årsrapport for 2020/21

2. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. december 2021

Jesper Rasmussen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Beretning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsrapporten	10
Regnskabspraksis	12

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Spar Thorning ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

Årsrapporten er ikke revideret, og jeg erklærer, at betingelserne herfor er opfyldt.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 20. december 2021

Direktionen

Jesper Rasmussen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til den daglige ledelse i Spar Thorning ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Spar Thorning ApS for regnskabsåret 2020/21 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR - danske revisors Etiske 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 Deres 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, De 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.

Herning, den 20. december 2021

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, CVR-nr. 35 65 84 32

Jakob Korshøj, MNE-nr. 34484

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger**Selskabet**

Spar Thorning ApS
Blichersvej 13
8620 Kjellerup

CVR-nr.: 40 76 86 61
Stiftet: 6. september 2019
Hjemstedskommune: Silkeborg
Regnskabsår: 1. oktober til 30. september

Direktionen

Jesper Rasmussen

Revisor

Vistisen & Lunde
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Guldborgvej 1
7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er at drive dagligvarebutik i Thorning.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Bruttofortjeneste		4.169.200	3.692.172
Personaleomkostninger	1	-3.095.041	-3.051.582
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		<u>-70.000</u>	<u>-70.000</u>
Resultat af primær drift		1.004.159	570.590
Andre finansielle omkostninger		<u>-20.540</u>	<u>-34.690</u>
Resultat før skat		983.619	535.900
Skat af årets resultat	2	<u>-216.376</u>	<u>-119.475</u>
Årets resultat		<u>767.243</u>	<u>416.425</u>
Der foreslås fordelt således:			
Udbytte for regnskabsåret		750.000	0
Overført resultat		<u>17.243</u>	<u>416.425</u>
		<u>767.243</u>	<u>416.425</u>

Balance pr. 30. september

Aktiver	2021 DKK	2020 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	210.000	280.000
Materielle anlægsaktiver	210.000	280.000
Deposita	375.700	375.700
Andre tilgodehavender	71.000	79.000
Finansielle anlægsaktiver	446.700	454.700
Anlægsaktiver	656.700	734.700
Fremstillede varer og handelsvarer	1.259.026	1.132.098
Varebeholdninger	1.259.026	1.132.098
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	66.496	64.158
Andre tilgodehavender	162.033	111.640
Periodeafgrænsningsposter	15.459	14.828
Tilgodehavender	243.988	190.626
Likvide beholdninger	771.836	306.645
Omsætningsaktiver	2.274.850	1.629.369
Aktiver	2.931.550	2.364.069

Balance pr. 30. september

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Anpartskapital		40.000	40.000
Overført resultat		433.668	416.425
Forslag til udbytte for regnskabsåret		750.000	0
Egenkapitalopgørelse		1.223.668	456.425
Hensættelse til udskudt skat	3	2.888	3.850
Hensatte forpligtelser		2.888	3.850
Gæld til kreditinstitutter		184.024	210.031
Langfristede gældsforpligtelser	4	184.024	210.031
Langfristede gældsforpligtelser, forfalder inden for 1 år		42.000	56.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		613.701	20.917
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.625	760.000
Selskabsskat		217.338	115.625
Anden gæld		632.306	741.221
Kortfristede gældsforpligtelser		1.520.970	1.693.763
Gældsforpligtelser		1.704.994	1.903.794
Passiver		2.931.550	2.364.069
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	5		
Eventualforpligtelser	6		

Egenkapitaloppgørelse 1. oktober - 30. september

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Forslag til udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital pr. 1. oktober	40.000	416.425	0	456.425
Årets resultat	<u>0</u>	<u>17.243</u>	<u>750.000</u>	<u>767.243</u>
Egenkapital pr. 30. september	<u>40.000</u>	<u>433.668</u>	<u>750.000</u>	<u>1.223.668</u>

Noter til årsrapporten

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	2.845.578	2.860.000
Pensioner	170.955	133.745
Andre omkostninger til social sikring	78.508	57.837
	<u>3.095.041</u>	<u>3.051.582</u>
 Antal personer virksomheden gennemsnitlig har beskæftiget	<u>9</u>	<u>8</u>
2 Skat af årets resultat		
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	217.338	115.625
Regulering af udskudt skat	-962	3.850
	<u>216.376</u>	<u>119.475</u>

3 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører for indeværende regnskabsår anlægsaktiver.

4 Langfristede gældsforpligtelser

Heraf forfalder DKK 0 til betaling mere end 5 år efter balancetidspunktet.

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt virksomhedspant på i alt DKK 2.000.000, der giver pant i selskabets driftsinventar og driftsmateriel, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. september udgør DKK 1.535.522. Virksomhedspant er til sikkerhed for mellemværende med Dagrofa Logistik A/S og KFI Erhvervsdrivende Fond, hvor gælden pr. 30. september udgør DKK 886.595.

Andre tilgodehavender indregnet under anlægsaktiver på DKK 71.000 vedrører deponeringskonti, som er til sikkerhed for mellemværende med leverandører.

Noter til årsrapporten

6 Eventualforpligtelser

Operationel leasingforpligtelser udgør DKK 24.000 årlig og skal opsiges i forbindelse med opsigelse af lejemålet.

Huslejeforpligtelse udgør DKK 431.816, som forfalder indenfor det kommende år.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Kaja Holding ApS. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Spar Thorning ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i regnskabsklasse C.

Sidste år omfatter perioden 6. september 2019 - 30. september 2020, og sammenligningstal er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter 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.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet. Herunder indregnes provisioner, løntilskud og -refusioner samt øvrige tilskud og indtægter.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, gebyrer mv.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet.

Moderselskabet fungerer som administrationsselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid. Brugstid og restværdi udgør:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0%

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere genvindingsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige 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.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser præsenteres modregnet inden for samme juridiske skatteenhed.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

Da selskabet indgår i sambeskatning med moderselskabet, vil skattebeløb ikke fremgå af balancen som særskilt post, idet det overføres til mellemregning med moderselskabet.

Finansielle gældsforpligtelser

Fastforrentede lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I de efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en renteomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.