



HS REVISION & RÅDGIVNING

HS REVISION & RÅDGIVNING

Godkendt revisionspartnerselskab

Peter Wulff Andersen
Henning Studsgaard
Annette Frost Studsgaard
Henning Nielsen
Jette Nielsen

Torvegade 7, 9490 Pandrup

Vestergade 3, 9460 Brovst

Tlf. 99 730 300

CVR-nr. 36 92 02 89

e-mail: hs@hsrevi.dk

www.hsrevi.dk

DANSKE
REVISORER

FSR*

Årsrapport for 2015/16

36. regnskabsår

Gafrisca ApS

Søndergade 9
9493 Saltum

CVR-nr. 89 36 16 13

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 2. december 2016.

Dirigent: _____
Carsten Meibom Andersen

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors reviewerklæring	3
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni	9
Balance 30. juni	10
Noter til årsrapporten	12

Ledespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2015/16 for Gafrisca ApS .

Årsrapporten, der ikke er revideret, er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen anser betingelserne for at undlade revision for opfyldt.

Det er 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 1. juli 2015 - 30. juni 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Saltum, den 2. december 2016.

Direktion

Carsten Meibom Andersen

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Til kapitalejerne i Gafrisca ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Gafrisca ApS for regnskabsåret 1. juli 2015 - 30. juni 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter.

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 review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi skal udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Forbehold

Grundlag for manglende konklusion

Selskabets varebeholdninger er indregnet i balancen med 2.877.565 kr. Ledelsen har ikke foretaget fysisk optælling af varelageret. Varelageret er opgjort ud fra bruttoavanceberegninger og salg/køb i året. Ledelsen har ikke målt varebeholdningerne til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere, men alene til beregnet kostpris, hvilket er en afvigelse fra årsregnskabsloven. Selskabets regnskabsmateriale indeholder ikke informationer om varebeholdningernes nettorealiseringsværdi. Som følge heraf har det ikke været muligt at opgøre indvirkningen af den manglende nedskrivning af varebeholdningerne til nettorealiseringsværdi på årsregnskabet.

Manglende konklusion

På grund af betydeligheden af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for manglende konklusion, har vi ikke været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet bevis til at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen konklusion om årsregnskabet.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på, at selskabet har tabt sin selskabskapital og at der er usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften. Vi henviser til note i regnskabet, hvoraf fremgår, at selskabets fortsatte drift er afhængig af, at der opnås fremtidige positive resultater, der skaffes likviditet ved påbegyndelse af realisation af dele af varelageret samt at moderselskabets kreditfaciliteter opretholdes.

Den uafhængige revisors reviewerklæring

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde en ledelsesberetning, der indeholder en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vores review har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst ledelsesberetningen med henblik på at konstatere, om der er overensstemmelse med årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Pandrup, den 2. december 2016

HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 92 02 89

Peter Wulff Andersen
Statsautoriseret revisor
FSR – danske revisorer

Selskabsoplysninger

Selskabet

Gafrisca ApS
Søndergade 9
9493 Saltum

CVR-nr.: 89 36 16 13
Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

Direktion

Carsten Meibom Andersen

Revisor

HS Revision & Rådgivning
Godkendt Revisionspartnerselskab
Torvegade 7
9490 Pandrup

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter omfatter handel med frimærker, mønter og antikviteter.

Væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af flere års underskud og pres på likviditeten kan der være usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift. Der forventes positive driftsresultater fremover samt påbegyndelse af realisation af dele af varelageret til fremskaffelse af likviditet, ligesom ledelsen forventer at moderselskabets kreditfaciliteter kan opretholdes. Årsregnskabet er udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

Selskabets skatteaktiv er nedskrevet til 0 kr. på grund af usikkerhed om udnyttelse heraf.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gafrisca ApS for 2015/16 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B.

Anvendt regnskabspraksis er den samme som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten er en sammendragning af nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

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

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af selskabets medarbejdere.

Finansielle omkostninger

Renteomkostninger.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat omfatter årets skat og årets forskydning i udskudt skat. Aktuel skat beregnes med udgangspunkt i årets resultat før skat, korrigeret for ikke-skattepligtige indtægter og omkostninger. Ved beregningen er anvendt en skatteprocent på 22.

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet Meibom Invest ApS er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet, indregnes i balancen som "Gæld til modervirksomhed" eller "Tilgodehavende hos modervirksomhed".

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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.

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

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-4 år

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab ved salg indregnes i resultatopgørelsen under posten "Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver".

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, som er opgjort med udgangspunkt i bruttoavanceopgørelser og køb i året.

Udskudt skatteaktiv

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Hensatte forpligtelser

Udskudt skat på aktiver og forpligtelser indregnes som en hensat forpligtelse. Udskudt skat måles til nettorealisationsværdi og beregnes som 22 pct. af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Gældsforpligtelser

Gæld måles som udgangspunkt til amortiseret kostpris. Hvor der hverken er kurstab eller kursgevinst, svarer amortiseret kostpris i al væsentlighed til nominel restgæld.

Selskabsskat, periodeafgrænsningsposter og øvrige ikke-finansielle forpligtelser måles til nettorealisationsværdi.

Gæld til tilknyttede virksomheder

Måles til nominel restgæld. Gælden forrentes på markedsvilkår.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		kr.	tkr.
Bruttofortjeneste		40.464	35
Personaleomkostninger	1	60.030	65
Af- og nedskrivninger af anlægsaktiver		0	4
Ordinært resultat før finansielle poster		-19.566	-34
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		27.950	28
Andre finansielle omkostninger		5.650	15
Resultat før skat		-53.166	-77
Skat af årets resultat	2	155.951	-17
Årets resultat		-209.117	-60
Forslag til resultatdisponering			
Overført fra tidligere år		-76.629	-17
Årets resultat		-209.117	-60
Til disposition		-285.746	-77
Overført til næste år		-285.746	-77
Disponeret i alt		-285.746	-77

Balance 30. juni

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		kr.	tkr.
Aktiver			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		<u>0</u>	<u>0</u>
Materielle anlægsaktiver i alt.....		<u>0</u>	<u>0</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>0</u>	<u>0</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger			
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		<u>2.877.565</u>	<u>2.915</u>
Varebeholdninger i alt		<u>2.877.565</u>	<u>2.915</u>
Tilgodehavender			
Udskudt skatteaktiv.....		<u>0</u>	<u>156</u>
Tilgodehavender i alt		<u>0</u>	<u>156</u>
Likvide beholdninger		<u>9.829</u>	<u>9</u>
Omsætningsaktiver i alt.....		<u>2.887.394</u>	<u>3.080</u>
Aktiver i alt.....		<u>2.887.394</u>	<u>3.080</u>

Balance 30. juni

	Note	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
		kr.	tkr.
Passiver			
Egenkapital			
Selskabskapital		200.000	200
Overført resultat		-285.746	-77
Egenkapital i alt	3	-85.746	123
Gældsforpligtelser			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		43.067	33
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.867.591	2.835
Anden gæld		62.482	88
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		2.973.140	2.957
Gældsforpligtelser i alt		2.973.140	2.957
Passiver i alt		2.887.394	3.080
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	4		
Eventualposter m.v.	5		

Noter til årsrapporten

1	Personaleomkostninger	2015/16	2014/15	
		kr.	tkr.	
	Løn, gager og vederlag til øvrige ansatte.....	55.767	60	
	Andre udgifter til social sikring	4.263	5	
	Personaleomkostninger i alt.....	60.030	65	
2	Skat af årets resultat	2015/16	2014/15	
		kr.	tkr.	
	Udskudt skat af årets resultat.....	155.951	-17	
	Skat af årets resultat i alt	155.951	-17	
3	Egenkapital	Selskabs-	Overført	I alt
		kapital	resultat	
		kr.	kr.	kr.
	Saldo primo.....	200.000	-76.629	123.371
	Årets resultat.....	0	-209.117	-209.117
	Saldo ultimo.....	200.000	-285.746	-85.746

Selskabskapitalen er ikke ændret de seneste 5 år.

På grund af flere års underskud og pres på likviditeten kan der være usikkerhed om virksomhedens fortsatte drift. Der forventes dog positive driftsresultater fremover samt påbegyndelse af realisation af varelageret til fremskaffelse af likviditet, ligesom ledelsen forventer moderselskabets kreditfaciliteter opretholdt. Årsregnskabet er derfor aflagt under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

4 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har ikke stillet nogen form for sikkerhed.

5 Eventualposter m.v.

Leje udgør årligt tkr. 120. Lokalerne ejes af moderselskabet og udlejes ifølge nærværende lejekontrakt.

Selskabet hæfter subsidiært for de øvrige koncernforbundne selskabers sambeskatningsindkomst og alene begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen.