



SPAR Købmanden ApS

CVR-nr. 31 49 59 03

Årsrapport

1. januar - 31. december 2012

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. juni 2013.

Lars Jensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2012	
Anvendt regnskabspraksis	6
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 for SPAR Købmanden ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg Ø, den 27. april 2013

Direktion

Lars Jensen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i SPAR Købmanden ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for SPAR Købmanden ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for selskabets udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2012 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2012 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 revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aalborg, den 27. april 2013

Vejgaard Revision

Kvist & Jensen Statsautoriserede revisorer ApS

Jens Aaen
statsautoriseret revisor

Sten V. Kristensen
registreret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	SPAR Købmanden ApS Saltumvej 3 9220 Aalborg Ø
	CVR-nr.: 31 49 59 03
	Stiftet: 12. juni 2008
	Hjemsted: Aalborg
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 5. regnskabsår
Direktion	Lars Jensen
Revision	Vejgaard Revision Kvist & Jensen Statsautoriserede revisorer ApS

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået i at drive supermarked og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3,7 mio. kr. mod 4,0 mio. kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -553 t.kr. mod -307 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Selskabets likvider er i 2012 steget med 5.233 kr., nemlig fra 90.000 kr. til 95.233 kr.

Ledelsen har i foråret 2013 iværksat forskellige tiltag, der skal medvirke til at vende udviklingen, og der er blandt andet sket omstruktureringer på personalsiden. Med de iværksatte tiltag har ledelsen en forventning til, at der inden for en kortere periode igen kan realiseres driftsoverskud.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SPAR Købmanden ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som 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, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsregnskabet aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer samt eksterne omkostninger.

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration og lokaler.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og renteomkostninger. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af moderselskabet og de danske dattervirksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Goodwill

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger 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 at blive taget i brug.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Aktiver med en kostpris på under 12 t.kr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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 afskrivninger.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Selskabsskat 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.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter SPAR Købmanden ApS solidarisk og ubegrænset overfor skattemyndighederne for kildeskatte opstået indenfor sambeskatningskredsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførelsesberettigede skattemæssige underskud, indregnes med den værdi, hvortil de forventes at blive anvendt, 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 i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede og associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Bruttofortjeneste	3.745.777	4.009.965
1 Personaleomkostninger	-3.947.108	-4.124.254
Afskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-73.967	-154.058
Resultat før finansielle poster	-275.298	-268.347
Andre finansielle indtægter	19.284	7.690
2 Andre finansielle omkostninger	-183.833	-145.191
Resultat før skat	-439.847	-405.848
Skat af årets resultat	-113.237	98.487
Årets resultat	-553.084	-307.361
Forslag til resultatdisponering:		
Disponeret fra overført resultat	-553.084	-307.361
Disponeret i alt	-553.084	-307.361

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Anlægsaktiver		
3 Goodwill	0	17.200
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>17.200</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	217.683	159.661
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>217.683</u>	<u>159.661</u>
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.000	1.000
Andre tilgodehavender	853.073	857.354
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>854.073</u>	<u>858.354</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>1.071.756</u>	<u>1.035.215</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer	1.869.361	2.273.064
Varebeholdninger i alt	<u>1.869.361</u>	<u>2.273.064</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	121.681	141.482
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	19.366	12.444
6 Udskudt skatteaktiv	0	113.237
Andre tilgodehavender	478.595	381.601
Periodeafgrænsningsposter	50.039	50.912
Tilgodehavender i alt	<u>669.681</u>	<u>699.676</u>
Likvide beholdninger	95.233	90.000
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.634.275</u>	<u>3.062.740</u>
Aktiver i alt	<u>3.706.031</u>	<u>4.097.955</u>

Balance 31. december

Passiver	<u>2012</u>	<u>2011</u>
<u>Note</u>		
Egenkapital		
Virksomhedskapital	125.000	125.000
Overført resultat	<u>101.065</u>	<u>654.149</u>
Egenkapital i alt	<u>226.065</u>	<u>779.149</u>
 Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	1.824.767	1.334.883
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.413.191	1.786.165
Anden gæld	206.798	112.811
Periodeafgrænsningsposter	<u>35.210</u>	<u>84.947</u>
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.479.966</u>	<u>3.318.806</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>3.479.966</u>	<u>3.318.806</u>
 Passiver i alt	<u>3.706.031</u>	<u>4.097.955</u>
 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8 Eventualposter		
9 Nærtstående parter		

Noter

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
1. Personalemkostninger		
Lønninger og gager	3.619.485	3.796.730
Pensioner	184.004	185.034
Andre omkostninger til social sikring	32.670	36.180
Personalemkostninger i øvrigt	110.949	106.310
	<u>3.947.108</u>	<u>4.124.254</u>
2. Andre finansielle omkostninger		
Andre renteomkostninger	183.833	145.191
	<u>183.833</u>	<u>145.191</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		<u>Goodwill</u>
Kostpris 1. januar 2012		86.000
Kostpris 31. december 2012		<u>86.000</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2012		68.800
Årets af- og nedskrivninger		17.200
Af- og nedskrivninger 31. december 2012		<u>86.000</u>

Noter

4. Materielle anlægsaktiver

		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2012		394.244
Tilgang		126.789
Afgang		<u>-104.017</u>
Kostpris 31. december 2012		<u>417.016</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2012		234.583
Årets af- og nedskrivninger		68.767
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver		<u>-104.017</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2012		<u>199.333</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012		<u>217.683</u>

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Kostpris 1. januar 2012	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Kostpris 31. december 2012	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2012	<u>1.000</u>	<u>1.000</u>

6. Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv 1. januar 2012	113.237	113.237
Udskudt skat af årets resultat	<u>-113.237</u>	<u>0</u>
	<u>0</u>	<u>113.237</u>
Udskudt skat påhviler følgende poster:		
Immaterielle anlægsaktiver	0	-4.300
Materielle anlægsaktiver	-6.384	-4.563
Låneomkostninger	875	0
Fremført underskud fra tidligere år	<u>5.509</u>	<u>122.100</u>
	<u>0</u>	<u>113.237</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.825 t.kr. og Supergros 1.215 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	1.869 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	122 t.kr.
Driftsinventar og driftsmateriel	218 t.kr.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har en forpligtelse på lejeaftaler af lokaler på kr. 454.000 samt en leasingforpligtelse på inventar og driftsmateriel på kr. 224.000.

Garanti på kr. 144.000 stillet af pengeinstitut overfor leverandører.

Sambeskatning

Selskabet hæfter fra og med 1. juli 2012 ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

9. Nærtstående parter

Ejerforhold

Følgende er noteret i selskabets fortegnelse som ejer af minimum 5 % af stemmerne eller minimum 5 % af selskabskapitalen:

LJ Holding Aalborg ApS,