

Spq Danmark f.m.b.a.

Furesøvej 16, 3520 Farum

CVR-nr. 13 70 54 96



Årsrapport 2016

Godkendt på foreningens ordinære generalforsamling, den 22. maj 2017

Dirigent:


.....

Indhold

Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Oplysninger om foreningen	6
Koncernoversigt	7
Hoved- og nøgletal for koncernen	8
Beretning	9
Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december	11
Resultatopgørelse	11
Balance	12
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for Spq Danmark f.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

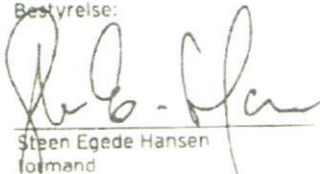
Det er endvidere vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i koncernens og foreningens aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for koncernens og foreningens finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 22. maj 2017
Direktion:


Thomas Jensen Agerkilde

Bestyrelse:


Steen Egede Hansen
formand
Henrik Amby Jensen
John Juhl
Thomas Jensen Agerkilde
Knud Mogens Søby

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Spg Danmark f.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Spg Danmark f.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis, for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 2 i regnskabet, hvoraf det fremgår, at særligt som følge af tab på tilgodehavender er foreningens og koncernens likviditet meget anstrengt, hvilket har påvirket betaling og afvikling af kreditorer. For indeværende er det ledelsens forventning, at resultatet af igangværende retssager, inddrivelse af tilgodehavender, momsrefusion og efterregulering af købesum samlet vil gøre det muligt at betale alle kreditorer.

På det foreliggende grundlag er det ledelsens vurdering, at koncernen og modervirksomheden har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at gennemføre solvent likvidation inden for en periode på 12 måneder. Der er i sagens natur væsentlig usikkerhed knyttet til resultatet af retssager og fremtidige forhandlinger om efterbetaling m.v. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på note 3 i regnskabet, som beskriver den væsentlige usikkerhed, der er forbundet med værdiansættelsen af tilgodehavender, der afhænger af udfaldet af retssager. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- ▶ Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- ▶ Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og foreningens interne kontrol.
- ▶ Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- ▶ Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusion er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- ▶ Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- ▶ Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 22. maj 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28



Søren V. Nejmman
statsaut. revisor

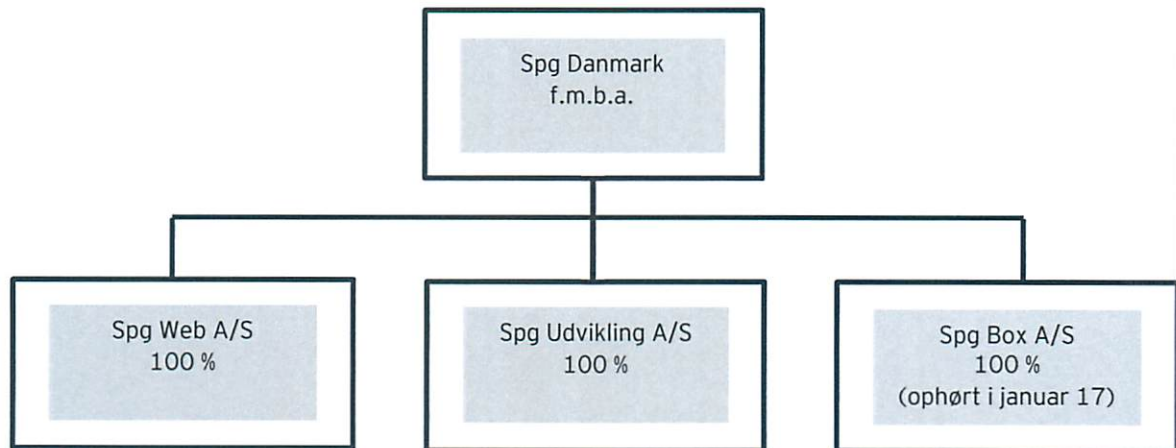
Ledelsesberetning

Oplysninger om foreningen

Navn	Spg Danmark f.m.b.a.
Adresse, postnr., by	Furesøvej 16, 3520 Farum
CVR-nr.	13 70 54 96
Stiftet	21. maj 1989
Hjemstedskommune	Farum
Regnskabsår	1. januar - 31. december
Hjemmeside	www.sportigan.dk
E-mail	info@sportigan.dk
Telefon	61 55 18 87
Bestyrelse	Steen Egede Hansen, formand Henrik Amby Jensen John Juhl Thomas Jensen-Agerkilde Knud Mogens Søby
Direktion	Thomas Jensen-Agerkilde
Revision	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab Vestre Havnepromenade 1A, 9000 Aalborg

Ledelsesberetning

Koncernoversigt



Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal for koncernen

t.kr.	2016	2015	2014	2013	2012
Hovedtal					
Bruttoresultat	-5.528	11.226	9.597	3.272	5.936
Resultat af ordinær primær drift	-13.613	-1.477	-1.767	-9.103	-2.666
Resultat af finansielle poster	244	68	931	1.820	587
Årets resultat	-14.246	-1.343	-726	-7.319	462
Balancesum					
Egenkapital	-1.061	12.914	11.652	10.313	21.450
Pengestrøm					
Pengestrøm fra driftsaktiviteten	3.276	5.506	-2.930	-659	-2.459
Investering i materielle anlægsaktiver	8	253	22	700	369
Pengestrøm i alt	4.479	6.309	11.516	-4.640	-5.282
Nøgletal					
Afkast af den investerede kapital	-23,4 %	-1,8 %	-2,4 %	-12,2 %	-3,6 %
Soliditetsgrad	-8,7 %	15,9 %	15,9 %	13,8 %	28,6 %
Egenkapitalforrentning	-240,4 %	-10,9 %	-6,6 %	-46,1 %	1,9 %
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede					
	10	20	16	16	15

Nøgletal for 2012 er ikke tilrettet til koncerntal.

Nøgletallene er beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger og Nøgletal 2015". Der henvises til definitioner og begreber under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Beretning

Koncernens væsentligste aktiviteter

Foreningens formål er at virke for at varetage og fremme medlemmernes økonomiske, faglige, konkurrencemæssige og kollegiale interesser og i øvrigt virke for at sikre medlemmerne de bedst mulige betingelser for udøvelsen af deres erhverv.

Forventninger til fremtiden og kapitalberedskab

Foreningen indgik i maj 2016 aftale om at overdrage foreningens aktiviteter, herunder aktiviteter i datertvirksomheden Spg Web A/S samt udvalgte lejemål med tilhørende forpligtelser fra Spg Udvikling A/S, til G Sport A/S med virkning pr. 31. maj 2016.

Overdragelsesaftalen indeholder en klausul om en positiv regulering af købesummen, hvis specifikke resultatmæssige og kapitalmæssige forhold er opfyldt. Det er på nuværende tidspunkt ledelsens forventning, at Spg Danmark f.m.b.a. vil være berettiget til en ikke nærmere opgjort efterregulering af købesummen, og der er igangsat en drøftelse med køber herom. Der er ikke indregnet efterbetaling i koncernregnskabet og årsregnskabet pr. 31. december 2016.

I forbindelse med overdragelsen skiftede foreningen navn til Spg Danmark f.m.b.a.

Foreningen har siden 1. juni 2016 søgt at afvikle resterende aktiver og forpligtelser i koncernen bedst muligt, og foreningen søges likvideret solvent inden for en periode på 12 måneder.

Særligt som følge af tab på tilgodehavender er foreningens og koncernens likviditet meget anstrengt, hvilket har påvirket betaling og afvikling af kreditorer. For indeværende er det ledelsens forventning, at resultatet af igangværende retssager, inddrivelse af tilgodehavender, momsrefusion og efterregulering af købesum samlet vil gøre det muligt at betale alle kreditorer.

På det foreliggende grundlag er det således ledelsens vurdering, at koncernen og modervirksomheden har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at gennemføre solvent likvidation inden for en periode på 12 måneder. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til resultatet af retssager og fremtidige forhandlinger om efterbetaling m.v.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernens resultat udviser et underskud på 14,2 mio. kr. mod et underskud på 1,3 mio. kr. i 2015. Balancesummen udgør 12,3 mio. kr. pr. 31. december 2016, hvoraf egenkapitalen udgør -1,1 mio. kr.

Foreningens resultat udviser et underskud på 14,1 mio. kr. mod et underskud på 1,3 mio. kr. i 2015. Balancesummen udgør 12,3 mio. kr. pr. 31. december 2016, hvoraf egenkapitalen udgør -1,0 mio. kr.

Resultatet for 2016 er negativt påvirket af debitorstab og debitorhensættelser på i alt 9,4 mio. kr. mod 7,1 mio. kr. i 2015.

Resultatet for 2016 er som følge heraf meget utilfredsstillende, ligesom koncernens og foreningens likviditet er meget presset grundet tab på tilgodehavender samt omkostninger i forbindelse med inddrivelse af udeståender m.v.

Ledelsesberetning

Beretning

Finansielle risici

Kreditrisici

Koncernens og foreningens kreditrisici knytter sig primært til risiko fra tilgodehavender fra salg, der hovedsagelig består af tilgodehavender hos foreningens medlemmer i forbindelse med foreningens salg af varer m.v. til medlemmerne.

De foretagne skøn og vurderinger for så vidt angår værdiansættelsen af koncernens tilgodehavender fra salg er bl.a. baseret på historiske erfaringer og en løbende tæt opfølgning på den økonomiske udvikling hos foreningens medlemmer. De faktiske udfald kan i sagens natur afvige fra de foretagne skøn.

Begivenheder efter balancedagen

Foreningen vil blive søgt opløst ved likvidation. Likvidationen er afhængig af igangværende retssager m.v., jf. omtale ovenfor.

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt har påvirket virksomhedens finansielle stilling.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2016	2015	2016	2015
	Bruttoresultat	-5.528	11.226	-6.181	9.683
6	Personaleomkostninger	-6.989	-11.285	-4.989	-9.448
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-1.096	-1.418	-499	-1.142
	Resultat af primær drift	-13.613	-1.477	-11.669	-907
	Andre driftsomkostninger	-487	0	0	0
	Resultat efter skat i dattervirksomheder	0	0	-2.721	-422
7	Finansielle indtægter	490	425	423	350
8	Finansielle omkostninger	-246	-357	-183	-303
	Resultat før skat	-13.856	-1.409	-14.150	-1.282
9	Skat af årets resultat	-390	66	10	-61
	Resultat efter skat	-14.246	-1.343	-14.140	-1.343
Forslag til resultatdisponering					
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode			0	-240
	Overført resultat			-14.140	-1.103
				-14.140	-1.343

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Balance

Note	t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
		2016	2015	2016	2015
	PASSIVER				
	Egenkapital				
15	Medlemsindskud	1.280	1.340	1.280	1.340
	Driftsfondsindskud	17.869	17.538	17.869	17.538
	Overført resultat	-20.210	-5.964	-20.104	-5.964
	Egenkapital i alt	-1.061	12.914	-955	12.914
	Gældsforpligtelser				
16	Langfristede gældsforpligtelser				
	Kreditinstitutter	0	974	0	242
	Anden gæld	0	516	0	516
	Deposita	0	1.374	0	0
		0	2.864	0	758
	Kortfristede gældsforpligtelser				
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	430	970	0	548
	Kreditinstitutter	262	7.203	262	7.203
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.693	51.045	9.640	50.953
	Gæld til dattervirksomheder	0	0	690	375
	Selskabsskat	0	34	0	34
	Anden gæld	2.935	4.151	2.697	3.638
	Periodeafgrænsningsposter	0	2.007	0	2.006
		13.320	65.410	13.289	64.757
	Gældsforpligtelser i alt	13.320	68.274	13.289	65.515
	PASSIVER I ALT	12.259	81.188	12.334	78.429

- 1 Anvendt regnskabspraksis
- 2 Væsentlige usikkerheder ved fortsat drift
- 3 Væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling
- 4 Begivenheder efter balancedagen
- 5 Særlige poster
- 17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.
- 18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Egenkapitaloppgørelse

t.kr.	Koncern				
	Medlems- indskud	Driftsfonds- indskud*	Nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	1.340	17.538	0	-5.964	12.914
Udvikling i fast og variabelt indskud	-60	331	0	0	271
Overført via resultatdisponering	0	0	0	-14.246	-14.246
Egenkapital 31. december 2016	1.280	17.869	0	-20.210	-1.061

t.kr.	Modervirksomhed				
	Medlems- indskud	Driftsfonds- indskud*	Nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2016	1.340	17.538	0	-5.964	12.914
Udvikling i fast og variabelt indskud	-60	331	0	0	271
Overført via resultatdisponering	0	0	0	-14.140	-14.140
Egenkapital 31. december 2016	1.280	17.869	0	-20.104	-955

* I henhold til foreningens vedtægtsbestemmelser træffer foreningens bestyrelse beslutning om udbetaling af foreningsmedlemmernes driftsfondsindskud. Foreningen er således ikke retsligt forpligtet til udbetaling til bestående medlemmer. Et udtrædende medlem har ret til at få sit indestående i driftsfonden udbetalt over en periode på 5 år fra udtrædelsestidspunktet efter modregning af foreningens eventuelle tilgodehavender hos medlemmet.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Pengestrømsopgørelse

Note	t.kr.	Koncern	
		2016	2015
	Årets resultat	-14.246	-1.343
	Afskrivninger	1.096	1.418
	Andre reguleringer af ikke-likvide driftsposter:		
	Finansielle indtægter	-490	-1.311
	Finansielle omkostninger	246	443
	Avance ved salg af anlægsaktiver	-2.195	0
	Ændring i kapitalandele i dattervirksomheder	0	0
	Ændring i udskudt skat	369	-127
	Øvrige reguleringer	0	70
	Pengestrøm fra primær drift før ændring i driftskapital	-15.220	-850
19	Ændring i driftskapital	18.280	5.472
	Pengestrøm fra primær drift	3.060	4.622
	Renteindtægter, betalt	490	1.311
	Renteomkostninger, betalt	-246	-443
	Pengestrøm fra ordinær drift	3.304	5.490
	Betalt skat	-28	16
	Pengestrøm fra driftsaktivitet	3.276	5.506
	Køb af immaterielle anlægsaktiver	-308	-1.160
	Køb af materielle anlægsaktiver	-8	-253
	Salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.520	0
	Pengestrøm til investeringsaktivitet	4.204	-1.413
	Ændring i medlemsindskud og driftsfond, netto	270	1.840
	Fremmedfinansiering:		
	Ændring i deposita, netto	-1.242	38
	Ændring i gæld til kreditinstitutter	-1.513	-1.393
	Ændring i gældsbreve	-516	1.731
	Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	-3.001	2.216
	Årets pengestrøm	4.479	6.309
	Likvider, primo	-4.608	-11.127
	Korrektion vedrørende kapitalandele i dattervirksomheder	0	210
	Likvider, ultimo	-129	-4.608

Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af koncern- og årsregnskabet's øvrige bestanddele.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Spg Danmark f.m.b.a. for 2016 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en mellemstor klasse C-virksomhed.

Virksomheden har med virkning fra 1. januar 2016 implementeret lov nr. 738 af 1. juni 2015, hvilket ikke har medført ændringer med beløbsmæssig effekt for resultatopgørelsen eller balancen for 2016 eller for sammenligningstallene.

Bortset fra nye og ændrede præsenterings- og oplysningskrav som følge af lov nr. 738 af 1. juni 2015 er årsregnskabet aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden Spg Danmark f.m.b.a. og dattervirksomheder, hvori Spg Danmark f.m.b.a. direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af modervirksomhedens og de enkelte dattervirksomheders regnskaber opgjort efter koncernens regnskabspraksis, elimineret for koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes andel af årets resultat og af egenkapitalen i dattervirksomheder, der ikke ejes 100 %, indgår som en del af koncernens resultat henholdsvis egenkapital, men præsenteres separat.

Virksomhedssammenslutninger

Nystiftede virksomheder indregnes i koncernregnskabet fra anskaffelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyerehvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsestallet og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke-afskrevet goodwill og forventede omkostninger til salg eller afvikling.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelse

Bruttoresultat

Posterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger og andre driftsindtægter er med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til en regnskabspost benævnt bruttoresultat.

Nettoomsætning

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i nettoomsætningen.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger m.v.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inkl. feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring m.v. af koncernens medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder tab ved afhændelse af immaterielle og materielle aktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I modervirksomhedens resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance/tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renter, kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tilæg og godtgørelser under acontoskatteordningen m.v.

Skat af årets resultat

Modervirksomheden er beskattet efter reglerne om foreningsbeskatning, hvorefter skatten beregnes af 4 % af foreningens opgjorte nettoformue.

Skyldige og tilgodehavende foreningssskat indregnes i balancen som "Tilgodehavende foreningssskat" eller "Skyldig foreningssskat".

Dattervirksomhederne er desuden omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet, og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Spg Udvikling A/S er administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

Årets skat, der består af årets aktuelle skat, årets sambeskatningsbidrag og ændring i udskudt skat - herunder som følge af ændring i skattesats - 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 i egenkapitalen.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

It-rettigheder og licenser

It-rettigheder og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. It-rettigheder og licenser afskrives lineært over aftaleperioden, dog maksimalt 4 år.

Fortjeneste og tab ved salg af it-rettigheder og licenser opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver

Indretning af lejede lokaler og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellige.

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

Indretning af lejede lokaler	3-5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Afskrivningsgrundlaget opgøres under hensyntagen til aktivets restværdi efter afsluttet brugstid og reduceres med eventuelle nedskrivninger. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivning.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremadrettet som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Afskrivninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Koncernens og foreningens samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter m.v.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder måles efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter koncernens regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Kapitalandele i dattervirksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder vises som reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i egenkapitalen i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden, jf. beskrivelse ovenfor under koncernregnskab.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i dattervirksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes 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-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationseværdi 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.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Egenkapitalen består af et fast indskud (medlemsindskud) og et varierende indskud (driftsfondstilskud), reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode og overført resultat.

Medlemsindskud og driftsfondsindskud

Det faste indskud (medlemsindskud) omfatter indbetalte medlemsindskud i forbindelse med optagelse i foreningen og udgør et fast beløb pr. foreningsmedlem.

Det varierende indskud (driftsfondsindskud) omfatter reserve indbetalt af foreningens medlemmer og beregnes som en andel af medlemmets omsætning med foreningen.

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdi omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

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 og for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som "Tilgodehavende selskabsskat" eller "Skyldig selskabsskat".

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser. 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, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede 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 og jurisdiktion.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

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.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger.

Øvrige gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter skyldige gavekort til kunder og modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser koncernens pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og koncernens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som koncernens andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af koncernens aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til medlemmerne.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og driftskreditter.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

1 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nøgletal

Nøgletal er beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens "Anbefalinger og Nøgletal 2015".

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Afkast af den investerede kapital	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital, ultimo} \times 100}{\text{Passiver i alt, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

2 Væsentlige usikkerheder vedrørende fortsat drift

Som anført i ledelsesberetningens afsnit "Forventninger til fremtiden og kapitalberedskab" er foreningens og koncernens likviditet meget anstrengt, hvilket har påvirket betaling og afvikling af kreditorer.

For indeværende er det ledelsens forventning, at resultatet af igangværende retssager, inddrivelse af tilgodehavender, momsrefusion og efterregulering af købesum samlet vil gøre det muligt at betale alle kreditorer, jf. omtale i ledelsesberetningen.

På det foreliggende grundlag er det således ledelsens vurdering, at koncernen og modervirksomheden har tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at gennemføre solvent likvidation inden for en periode på 12 måneder. Der er i sagens natur usikkerhed knyttet til resultatet af retssager og fremtidige forhandlinger om efterbetaling m.v.

3 Væsentlige usikkerheder vedrørende indregning og måling

De foretagne skøn og vurderinger for så vidt angår værdiansættelsen af koncernens og foreningens tilgodehavender fra salg er bl.a. baseret på historiske erfaringer og en løbende tæt opfølgning på den økonomiske udvikling hos foreningens medlemmer. Der henvises i øvrigt til ledelsesberetningens afsnit om kreditrisici, hvor koncernens procedurer for håndtering af risici på tilgodehavender fra salg er beskrevet.

Værdiansættelsen af enkelte væsentlige tilgodehavender afhænger af udfaldet af igangværende retssager. Ledelsen har vurderet de sandsynlige udfald af retssagerne og værdiansat tilgodehavenderne i overensstemmelse hermed. De faktiske udfald af retssagerne kan i sagens natur afvige fra de foretagne skøn.

4 Begivenheder efter balancedagen

Foreningen vil blive søgt opløst ved likvidation hurtigst muligt. Likvidationen er afhængig af igangværende retssager m.v., jf. omtale i ledelsesberetningen og note 2.

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt har påvirket virksomhedens finansielle stilling.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

5 Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til koncernens og foreningens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktér, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af koncernens og foreningens primære drift.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat negativt påvirket af debitorstab og debitorhensættelser på i alt 9,4 mio. kr. mod 7,1 mio. kr. i 2015. Beløbet indgår i resultatopgørelsen i posten "Bruttoreultat".

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2016	2015	2016	2015
6 Personaleomkostninger				
Gager og lønninger	6.601	10.463	4.644	8.695
Pensioner	298	689	278	638
Andre omkostninger til social sikring	90	133	67	115
	<u>6.989</u>	<u>11.285</u>	<u>4.989</u>	<u>9.448</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	10	20	8	16

I personaleomkostninger indgår gager til modervirksomhedens direktion og bestyrelse med 1.312 t.kr. (2015: 1.798 t.kr.).

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2016	2015	2016	2015
7 Finansielle indtægter				
Renteindtægter fra dattervirksomheder	0	0	0	39
Øvrige renteindtægter	490	425	423	311
	<u>490</u>	<u>425</u>	<u>423</u>	<u>350</u>
8 Finansielle omkostninger				
Renteomkostninger til dattervirksomheder	0	0	0	13
Øvrige renteomkostninger	246	357	183	290
	<u>246</u>	<u>357</u>	<u>183</u>	<u>303</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2016	2015	2016	2015
9 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	30	70	0	70
Årets regulering af udskudt skat	369	-127	0	0
Regulering af skat, tidligere år	-9	-9	-10	-9
	<u>390</u>	<u>-66</u>	<u>-10</u>	<u>61</u>

10 Immaterielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern
	It-rettighe-der og licenser
Kostpris 1. januar 2016	6.611
Tilgang	308
Afgang	-6.919
Kostpris 31. december 2016	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2016	4.174
Afskrivninger	581
Nedskrivninger	395
Tilbageførte afskrivninger på afgang	-5.150
Ned- og afskrivninger 31. december 2016	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	<u>0</u>
	Modervirk-somhed
	It-rettighe-der og licenser
t.kr.	
Kostpris 1. januar 2016	4.845
Tilgang	228
Afgang	-5.073
Kostpris 31. december 2016	<u>0</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar 2016	2.899
Afskrivninger	415
Tilbageførte afskrivninger på afgang	-3.314
Ned- og afskrivninger 31. december 2016	<u>0</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	<u>0</u>

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

11 Materielle anlægsaktiver

t.kr.	Koncern		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2016	1.455	95	1.550
Tilgang	8	0	8
Afgang	-1.463	-95	-1.558
Kostpris 31. december 2016	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar 2016	787	95	882
Afskrivninger	120	0	120
Tilbageførte afskrivninger på afgang	-907	-95	-1.002
Ned- og afskrivninger 31. december 2016	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	0	0	0

t.kr.	Modervirksomhed		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	I alt
Kostpris 1. januar 2016	1.214	95	1.309
Tilgang	8	0	8
Afgang	-1.222	-95	-1.317
Kostpris 31. december 2016	0	0	0
Ned- og afskrivninger 1. januar 2016	735	95	830
Afskrivninger	84	0	84
Afgang	-819	-95	-914
Ned- og afskrivninger 31. december 2016	0	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2016	0	0	0

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Modervirksomhed	
	2016	2015
12 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	1.500	1.500
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris 31. december	1.500	1.500
Værdireguleringer 1. januar	-725	-563
Årets resultat	-2.721	-422
Modregnet underbalance i tilgodehavender	2.639	260
Værdireguleringer 31. december	-807	-725
Regnskabsmæssig værdi 31. december	693	775

Navn og hjemsted	Stemme- og ejerandel
Spg Box A/S, Aalborg	100 %
Spg Udvikling A/S, Aalborg	100 %
Spg Web A/S, Aalborg	100 %

Spg Box A/S er afviklet ved solvent likvidation i januar 2017.

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2016	2015	2016	2015
13 Tilgodehavender				
Heraf forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb	0	14.473	0	13.348

14 Udskudt skatteaktiv

Udskudt skatteaktiv vedrører immaterielle- og materielle anlægsaktiver samt skattemæssige underskud til fremførsel.

Som følge af koncernens og foreningens afviklingssituation er det udskudte skatteaktiv nedskrevet til nul i 2016, idet aktivet ikke forventes at kunne anvendes.

15 Medlemsindskud

Medlemsindskudskapitalen består af A-indskud og B-indskud, hvoraf alene A-medlemmer har stemmeret.

De seneste 5 års ændringer af medlemsindskudskapitalen specificeres således:

t.kr.	2016	2015	2014	2013	2012
Saldo 1. januar	1.340	1.375	1.355	1.370	1.360
Ind- og udbetalinger fra medlemmer	-60	-35	20	-15	10
	1.280	1.340	1.375	1.355	1.370

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

t.kr.	Koncern		Modervirksomhed	
	2016	2015	2016	2015
16 Gældsforpligtelser				
Gældsforpligtelserne fordeles således:				
Kreditinstitutter				
Langfristet	0	974	0	242
Kortfristet	430	591	0	169
	<u>430</u>	<u>1.565</u>	<u>0</u>	<u>411</u>
Anden gæld				
Langfristet	0	516	0	516
Kortfristet	0	379	0	379
	<u>0</u>	<u>895</u>	<u>0</u>	<u>895</u>
Deposita				
Langfristet	0	1.374	0	0
	<u>0</u>	<u>1.374</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>430</u>	<u>3.834</u>	<u>0</u>	<u>1.306</u>
Langfristede gældsforpligtelser, der forfalder efter 5 år fra regnskabsårets udløb (regnskabsmæssig værdi)	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

17 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter m.v.

Dattervirksomhederne er sambeskattede og hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter og kildeskatter på udbytte og renter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af sambeskatningsindkomsten eller kildeskatter m.v. vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Huslejeforpligtelser

Koncernen har huslejeforpligtelser på 555 t.kr. vedrørende huslejekontrakter med en restløbetid på 20 måneder. Beløbet er indregnet som forpligtelse i koncernregnskabet pr. 31. december 2016.

18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har afgivet kaution for dattervirksomheden Spg Udvikling A/S' gæld til pengeinstitut, der udgør 430 t.kr. pr. 31. december 2016.

Dattervirksomheden Spg Udvikling A/S har via pengeinstitut afgivet betalingsgarantier for 1.014 t.kr. pr. 31. december 2016.

Koncern- og årsregnskab 1. januar - 31. december

Noter

	t.kr.	2016
19 Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger		5.425
Ændring i tilgodehavender		57.426
Ændring i leverandører og anden gæld		-44.571
		<hr/>
		18.280