

Team DS A.m.b.a.
Storhaven 7
7100 Vejle
CVR-nr. 25153936

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 10.03.2018

Dirigent

Navn: Morten Bünemann Dalsgaard

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	8
Balance pr. 31.12.2017	9
Egenkapitalopgørelse for 2017	11
Pengestrømsopgørelse for 2017	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Team DS A.m.b.a.
Storhaven 7
7100 Vejle

CVR-nr.: 25153936

Hjemsted: Vejle

Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Peter Weje Nielsen, formand
Michael Hjorth
Jens Kristian Bøgild Sommer

Direktion

Birgit Strange

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Team DS A.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 20.02.2018

Direktion

Birgit Strange

Bestyrelse

Peter Weje Nielsen
formand

Michael Hjorth

Jens Kristian Bøggild Sommer

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Team DS A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Team DS A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet 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.

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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformation 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i 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 selskabets 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 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 selskabets 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 årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 20.02.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Leo Gilling
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 5308

Poul Skovgaard
statsautoriseret revisor
MNE-nr. 26777

Ledelsesberetning

	2017	2016	2015	2014	2013
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	4.854	5.797	5.403	4.123	6.447
Driftsresultat	398	1.398	1.002	(270)	1.677
Resultat af finansielle poster	0	4	224	800	8
Årets resultat	353	1.357	1.182	487	1.585
Samlede aktiver	27.167	26.904	27.045	26.201	30.482
Investeringer i materielle anlægsaktiver	55	30	164	36	0
Egenkapital	6.712	6.985	7.227	7.825	12.136
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	5,2	19,1	15,7	4,9	12,2
Soliditetsgrad (%)	24,7	26,0	26,7	29,9	39,8
Afkastningsgrad (%)	1,5	5,2	3,8	0,0	4,3

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.
Afkastningsgrad (%)	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100}{\text{Gns. Samlede aktiver}}$	Virksomhedens forrentning af den investerede kapital

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i indkøb af fotoartikler samt afsætning heraf til medlemmerne.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat på 353 t.kr. betragtes som tilfredsstillende

Ved udgangen af 2017 er der 54 medlemmer.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat for 2018.

Særlige risici

Andelsforeningens medlemmer er fortsat økonomisk udfordret af handel via internettet og andre aktører i detailbranchen.

Andelsforeningens medlemmer henlægger andele i selskabets resultat til medlemsfonde. Fondene medvirker til at reducere andelsforeningens risiko for tab ved forretningslukninger.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		4.853.962	5.797.380
Personaleomkostninger	1	(4.384.705)	(4.338.359)
Af- og nedskrivninger	2	(71.178)	(60.670)
Driftsresultat		398.079	1.398.351
Andre finansielle indtægter		103.162	217.716
Andre finansielle omkostninger		(102.693)	(213.899)
Resultat før skat		398.548	1.402.168
Skat af årets resultat	3	(45.618)	(45.075)
Årets resultat	4	352.930	1.357.093

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		79.372	95.550
Materielle anlægsaktiver	5	79.372	95.550
Anlægsaktiver		79.372	95.550
Fremstillede varer og handelsvarer		13.777.498	11.687.746
Varebeholdninger		13.777.498	11.687.746
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		12.185.308	13.702.441
Andre tilgodehavender		1.112.506	1.373.814
Tilgodehavender		13.297.814	15.076.255
Likvide beholdninger		11.891	44.263
Omsætningsaktiver		27.087.203	26.808.264
Aktiver		27.166.575	26.903.814

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	6	540.000	570.000
Vedtægtsmæssige reserver		6.171.898	6.415.101
Egenkapital		6.711.898	6.985.101
Bankgæld		7.876.406	8.115.278
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.192.883	9.100.963
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7	1.814.123	2.073.805
Skyldig selskabsskat		0	7.000
Anden gæld	8	571.265	621.667
Kortfristede gældsforpligtelser		20.454.677	19.918.713
Gældsforpligtelser		20.454.677	19.918.713
Passiver		27.166.575	26.903.814
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Transaktioner med nærtstående parter	14		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital	Vedtægts- mæssige reserver	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	570.000	6.415.101	6.985.101
Kapitalnedsættelse	(30.000)	(596.133)	(626.133)
Årets resultat	0	352.930	352.930
Egenkapital ultimo	540.000	6.171.898	6.711.898

Pengestrømsopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> kr.	<u>2016</u> kr.
Driftsresultat		398.079	1.398.351
Af- og nedskrivninger		71.178	60.670
Ændringer i arbejdskapital	9	470.525	(2.065.634)
Pengestrømme vedrørende primær drift		939.782	(606.613)
Modtagne finansielle indtægter		103.162	217.716
Betalte finansielle omkostninger		(102.693)	(213.899)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(52.618)	(38.075)
Pengestrømme vedrørende drift		887.633	(640.871)
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(55.000)	(30.000)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(55.000)	(30.000)
Kontant kapitalforhøjelse		0	30.000
Kontant kapitalnedsættelse		(626.133)	(1.629.476)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(626.133)	(1.599.476)
Ændring i likvider		206.500	(2.270.347)
Likvider primo		(8.071.015)	(5.800.668)
Likvider ultimo		(7.864.515)	(8.071.015)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		11.891	44.263
Kortfristet gæld til banker		(7.876.406)	(8.115.278)
Likvider ultimo		(7.864.515)	(8.071.015)

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	3.911.827	3.866.507
Pensioner	335.232	316.773
Andre omkostninger til social sikring	85.444	88.356
Andre personaleomkostninger	52.202	66.723
	4.384.705	4.338.359
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	7	7
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2017	2016
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.083.768	1.084.595
	1.083.768	1.084.595
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	71.178	60.670
	71.178	60.670
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	43.000	43.000
Regulering vedrørende tidligere år	2.618	2.075
	45.618	45.075
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Overført til vedtægtsmæssige reserver	352.930	1.357.093
	352.930	1.357.093

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
5. Materielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	3.101.621
Tilgange	55.000
Kostpris ultimo	3.156.621
Af- og nedskrivninger primo	(3.006.071)
Årets afskrivninger	(71.178)
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.077.249)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	79.372

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
6. Virksomhedskapital			
Ordinære andele	54	10000	540.000
	54		540.000

7. Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse

Regnskabsposten omfatter den del af medlemmernes kapitalkonti, som overstiger de vedtægtsmæssige reserver pr. statusdagen. Regnskabsposten indeholder desuden beløb, som medlemmerne har indbetalt, som sikkerhed for samhandel.

	2017 kr.	2016 kr.
8. Anden gæld		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	46.914	96.514
Feriepengeforpligtelser	522.812	525.153
Andre skyldige omkostninger	1.539	0
	571.265	621.667

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
9. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	(2.089.752)	625.005
Ændring i tilgodehavender	1.778.441	(479.639)
Ændring i leverandørgæld mv.	781.836	(2.211.000)
	470.525	(2.065.634)

	2017	2016
	kr.	kr.
10. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	140.000	140.000

Forpligtelsen vedrører huslejekontrakt, som kan opsiges med 6 måneders varsel.

11. Eventualforpligtelser

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har indbragt selskabet for Konkurrencerådet for brud på konkurrencereglerne. Konkurrencerådet har i forlængelse heraf besluttet at indbringe selskabet til Statsadvokaten for Særlig Økonomisk og International Kriminalitet (SØIK) med henblik på en strafferetlig forfølgelse.

Selskabet har anket afgørelsen til Konkurrenceankenævnet. Udfaldet af og de økonomiske konsekvenser af en eventuel strafferetlig forfølgelse kan ikke bedømmes for nuværende, og der er ikke afsat beløb hertil i årsrapporten.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er tinglyst virksomhedspant på nominelt 4.500 t.kr. omfattende tilgodehavender fra salg samt varebeholdninger. Virksomhedspantet ligger til sikkerhed for gæld til pengeinstitut. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 12.185 t.kr. og regnskabsmæssig værdi af pantsatte varebeholdninger udgør 13.777 t.kr.

13. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende parter har betydelig indflydelse på selskabet:

- Peter Weje Nielsen, Grenå, bestyrelsesmedlem.
- Michael Hjorth, Viborg, bestyrelsesmedlem.
- Jens Kristian Bøggild Sommer, Herning, bestyrelsesmedlem.

14. Transaktioner med nærtstående parter

Alle transaktioner med nærtstående parter er indgået på markedsmæssige vilkår.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B, med tilvalg af bestemmelser fra regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

I årsregnskab 2017 er visse regnskabsposter reklassificeret i balancen. I årsregnskab 2016 indgik disse poster i posten anden gæld. I årsregnskab 2017 indgår posterne i leverandørgæld. Sammenligningstal er tilpasset.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger nettokurstab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat for andelsforeningen. Andelsforeningens skat beregnes på baggrund af foreningens skattepligtige indkomst, som baseres på foreningens skattemæssige formue ultimo året.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

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

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

I det omfang medlemmernes kapitalkonti (inkl. årets overførsel) overstiger de vedtægtsmæssige reserver pr. statusdagen, indregnes de disponible medlemsreserver under posten "gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse".

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Anvendt regnskabspraksis

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb, udvikling, forbedring og salg mv. af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld mv.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.