

## **Team DS A.m.b.a.**

Storhaven 7  
7100 Vejle  
CVR-nr. 25153936

## **Årsrapport 2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 11.03.2017

### **Dirigent**

---

Navn: Tim Haarbo

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Pengestrømsopgørelse for 2016	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

## **Virksomhedsoplysninger**

### **Virksomhed**

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

CVR-nr.: 25153936  
Hjemsted: Vejle  
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

### **Bestyrelse**

Peter Weje Nielsen, formand  
Michael Hjorth  
Jens Kristian Bøggild 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 01.01.2016 - 31.12.2016 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. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 21.02.2017

### Direktion

Birgit Strange

### Bestyrelse

Peter Weje Nielsen  
formand

Michael Hjorth

Jens Kristian Bøgild 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 01.01.2016 - 31.12.2016, 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 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 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, fortager 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 21.02.2017

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Leo Gilling  
statsautoriseret revisor

Poul Skovgaard  
statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>	<b>t.kr.</b>
<b>Hoved- og nøgletal</b>					
<b>Hovedtal</b>					
Bruttofortjeneste	5.797	5.403	4.123	6.447	7.930
Driftsresultat	1.398	1.002	(270)	1.677	2.653
Resultat af finansielle poster	4	224	800	8	(367)
Årets resultat	1.357	1.182	487	1.585	2.235
Samlede aktiver	26.904	27.045	26.201	30.482	40.597
Investeringer i materielle anlægsaktiver	30	164	36	0	0
Egenkapital	6.985	7.227	7.825	12.136	13.860
<b>Nøgletal</b>					
Egenkapitalens forrentning (%)	19,1	15,7	4,9	12,2	15,6
Soliditetsgrad (%)	26,0	26,7	29,9	39,8	34,1
Afkastningsgrad (%)	5,2	3,8	0,0	4,3	6,0

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

<b>Nøgletal</b>	<b>Beregningsformel</b>	<b>Nøgletal udtryk</b>
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 1.357 t.kr. betragtes som tilfredsstillende

Ved udgangen af 2016 er der 57 medlemmer.

### Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat for 2017.

### Særlige risici

Handel via internettet og andre aktører i detailbranchen fortsætter med at intensivere salget af produkter, der normalt er relateret til fotobranschen.

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 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>5.797.380</b>	<b>5.402.785</b>
Personaleomkostninger	1	(4.338.359)	(4.363.030)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(60.670)</u>	<u>(38.010)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>1.398.351</b>	<b>1.001.745</b>
Andre finansielle indtægter		217.716	316.293
Andre finansielle omkostninger		<u>(213.899)</u>	<u>(92.654)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>1.402.168</b>	<b>1.225.384</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(45.075)</u>	<u>(43.287)</u>
<b>Årets resultat</b>	4	<u><b>1.357.093</b></u>	<u><b>1.182.097</b></u>

**Balance pr. 31.12.2016**

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		95.550	126.220
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>95.550</b>	<b>126.220</b>
 <b>Anlægsaktiver</b>		 <b>95.550</b>	 <b>126.220</b>
 Fremstillede varer og handelsvarer		11.687.746	12.312.751
<b>Varebeholdninger</b>		<b>11.687.746</b>	<b>12.312.751</b>
 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.702.441	13.939.591
Andre tilgodehavender		1.373.814	657.025
<b>Tilgodehavender</b>		<b>15.076.255</b>	<b>14.596.616</b>
 <b>Likvide beholdninger</b>		 <b>44.263</b>	 <b>8.966</b>
 <b>Omsætningsaktiver</b>		 <b>26.808.264</b>	 <b>26.918.333</b>
 <b>Aktiver</b>		 <b>26.903.814</b>	 <b>27.044.553</b>

## Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	6	570.000	600.000
Vedtægtsmæssige reserver		6.415.101	6.627.484
<b>Egenkapital</b>		<b>6.985.101</b>	<b>7.227.484</b>
Bankgæld		8.115.278	5.809.634
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.127.107	9.690.714
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	7	2.073.805	2.365.533
Skyldig selskabsskat		7.000	0
Anden gæld	8	1.595.523	1.951.188
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>19.918.713</b>	<b>19.817.069</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>19.918.713</b>	<b>19.817.069</b>
<b>Passiver</b>		<b>26.903.814</b>	<b>27.044.553</b>
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	12		
Transaktioner med nærtstående parter	13		

## Egenkapitaloppgørelse for 2016

	<b>Virksomheds- kapital kr.</b>	<b>Vedtægts- mæssige reserver kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	600.000	6.627.484	7.227.484
Kapitalforhøjelse	30.000	0	30.000
Kapitalnedsættelse	(60.000)	(1.569.476)	(1.629.476)
Årets resultat	0	1.357.093	1.357.093
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>570.000</b>	<b>6.415.101</b>	<b>6.985.101</b>

## Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Driftsresultat		1.398.351	1.001.745
Af- og nedskrivninger		60.670	38.010
Ændringer i arbejdskapital	9	<u>(1.773.906)</u>	<u>2.156.101</u>
<b>Pengestrømme vedrørende primær drift</b>		<b>(314.885)</b>	<b>3.195.856</b>
Modtagne finansielle indtægter		217.716	316.293
Betalte finansielle omkostninger		(213.899)	(92.654)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(38.075)</u>	<u>(43.287)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende drift</b>		<b>(349.143)</b>	<b>3.376.208</b>
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		<u>(30.000)</u>	<u>(164.230)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende investeringer</b>		<b>(30.000)</b>	<b>(164.230)</b>
Kontant kapitalforhøjelse		30.000	20.000
Kontant kapitalnedsættelse		<u>(1.921.204)</u>	<u>(2.538.486)</u>
<b>Pengestrømme vedrørende finansiering</b>		<b>(1.891.204)</b>	<b>(2.518.486)</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>(2.270.347)</b>	<b>693.492</b>
Likvider primo		<u>(5.800.668)</u>	<u>(6.494.160)</u>
<b>Likvider ultimo</b>		<b>(8.071.015)</b>	<b>(5.800.668)</b>
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		44.263	8.966
Kortfristet gæld til banker		<u>(8.115.278)</u>	<u>(5.809.634)</u>
<b>Likvider ultimo</b>		<b>(8.071.015)</b>	<b>(5.800.668)</b>

## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	3.866.507	3.884.566
Pensioner	316.773	314.947
Andre omkostninger til social sikring	88.356	87.796
Andre personaleomkostninger	66.723	75.721
	<b>4.338.359</b>	<b>4.363.030</b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<b>7</b>	<b>7</b>
	<b>Ledelses-</b>	<b>Ledelses-</b>
	<b>vederlag</b>	<b>vederlag</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Samlet for ledelseskategorier	1.084.595	1.079.752
	<b>1.084.595</b>	<b>1.079.752</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	60.670	38.010
	<b>60.670</b>	<b>38.010</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	43.000	44.000
Regulering vedrørende tidligere år	2.075	(713)
	<b>45.075</b>	<b>43.287</b>
	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>4. Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført til vedtægtsmæssige reserver	1.357.093	1.182.097
	<b>1.357.093</b>	<b>1.182.097</b>

## Noter

	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris primo	3.107.221
Tilgange	30.000
Afgange	(35.600)
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>3.101.621</b>
Af- og nedskrivninger primo	(2.981.001)
Årets afskrivninger	(60.670)
Tilbageførsel ved afgange	35.600
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(3.006.071)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>95.550</b>

	<b>Antal</b>	<b>Pålydende værdi kr.</b>	<b>Nominel værdi kr.</b>
<b>6. Virksomhedskapital</b>			
Ordinære andele	57	10.000	570.000
	<b>57</b>		<b>570.000</b>

### 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.

	<b>2016 kr.</b>	<b>2015 kr.</b>
<b>8. Anden gæld</b>		
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	96.514	84.936
Feriepengeforpligtelser	525.153	505.010
Andre skyldige omkostninger	973.856	1.361.242
	<b>1.595.523</b>	<b>1.951.188</b>



## Noter

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>9. Ændring i arbejdskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	625.005	(2.206.136)
Ændring i tilgodehavender	(479.639)	1.480.353
Ændring i leverandørgæld mv.	(1.919.272)	2.881.884
	<b>(1.773.906)</b>	<b>2.156.101</b>

### 10. Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende lokaler. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

### 11. 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 13.702 t.kr. og regnskabsmæssig værdi af pantsatte varebeholdninger udgør 11.688 t.kr.

### 12. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende parter har betydelig indflydelse på selskabet:

Peter Weje Nielsen, Grenå, er bestyrelsesmedlem

Michael Hjorth, Viborg, er bestyrelsesmedlem

Jens Kristian Bøgild Sommer, Herning, er bestyrelsesmedlem

### 13. 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 C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### 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.

#### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

### **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.

### **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:

## Anvendt regnskabspraksis

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.

### 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.

## Anvendt regnskabspraksis

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.