

Skjern Brugsforening A.m.b.A.

Møllegade 9, 6900 Skjern
CVR-nr. 35 72 37 14

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.04.19

Per Fjord
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 29

Foreningen

Skjern Brugsforening A.m.b.A.
Møllegade 9
6900 Skjern

Telefon: 97 35 04 74

Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Kommune
CVR-nr.: 35 72 37 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
87. regnskabsår

Ledelse

Hans Jørgen Voldbjerg Andersen

Bestyrelse

Jan Juul Poulsen, formand
Annette Ørskov
Aase Nygaard
Ulla Hedegaard Svendsen
Bjarne Højberg Thomsen
Lasse Agerskov Veng, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Skjern Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Skjern Brugsforening A.m.b.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 20. marts 2019

Ledelsen

Hans Jørgen Voldbjerg Andersen

Bestyrelsen

Jan Juul Poulsen
Formand

Annette Ørskov

Aase Nygaard

Ulla Hedegaard Svendsen

Bjarne Højberg Thomsen

Lasse Agerskov Veng

Til medlemmerne i Skjern Brugsforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skjern Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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 foreningen 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 foreningens 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 foreningen, 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. 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 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 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 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 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 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 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 foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 blandt andet 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.

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.

Holstebro, den 20. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23293

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	101.593	97.708	96.994	102.057	105.998
Bruttofortjeneste	16.383	16.861	15.982	17.022	16.605
Resultat før af- og nedskrivninger	2.633	3.580	2.840	4.508	4.140
Resultat af primær drift	666	1.394	382	2.194	1.793
Resultat før finansielle poster	666	1.282	382	2.194	1.793
Finansielle poster i alt	684	749	560	653	762
Årets resultat	1.085	1.617	768	2.524	2.072
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	45.744	44.601	43.519	43.072	38.998
Investeringer i materielle anlægsaktiver	245	457	2.975	174	520
Egenkapital	39.152	38.035	36.392	35.609	33.061

Nøgletal

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2,8%	4,3%	2,1%	7,4%	6,5%
Overskudsgrad	0,7%	1,4%	0,4%	2,1%	1,7%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	86%	85%	84%	83%	85%

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning, jf. anvendt regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 2014-2016 er ikke tilpasset denne ændring, hvorfor disse ikke er sammenlignelige.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i at drive SuperBrugsen Skjern med tilhørende benzintank-anlæg og vaskehal beliggende ved Ringvejen i Skjern.

Usædvanlige forhold

Foreningen har fejlagtigt i tidligere år indregnet bruttoomsætningen opnået ved salg af produkter for Danske Spil, og samtidig medtaget et vareforbrug for de solgte spilprodukter. Foreningen modtager alene en provision for salg af spilprodukter, og der er således korrigeret i både omsætning og vareforbrug, så alene provisionsdelen indgår i nettoomsætningen. Ændringen er foretaget i både indeværende og sidste års tal, og har ikke nogen konsekvens på årets eller sidste års resultat. Der henvises til omtalen under anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Foreningens regnskabsmæssige resultat for 2018 har været tilfredsstillende. Der har været en omsætningsvækst på næsten 4%.

Indtjeningen har været under pres som følge af hård konkurrence på dagligvaremarkedet og stadig stigende omkostninger. Det er derfor glædeligt at konstatere, at indtjeningen på trods heraf overstiger det forventede for året.

Resultatforventningen for 2018 var en uændret indtjening i forhold til 2017. Den realiserede indtjening for 2018 lever ikke helt op til denne forventning, hvilket skyldes stadig stigende konkurrence indenfor dagligvaremarkedet og stigende omkostninger.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at det på trods af konkurrencesituationen vil være muligt at fastholde uændret omsætning. Det forventes desuden, at der kan realiseres et resultat for det kommende år, som er på niveau med resultatet for 2018.

Videnressourcer

Hvert år investerer foreningen betydelige ressourcer på at efteruddanne og kompetenceudvikle foreningens medarbejdere på alle niveauer i organisation. Dette sker systematisk og målrettet, både i form af obligatorisk og frivillig uddannelse af foreningens medarbejdere. De ressourcer, der investeres i kompetenceudvikling er stadig stigende og udgør et væsentligt fundament i foreningens fortsatte udvikling.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Nettoomsætning	101.592.699	97.707.680
	Andre driftsindtægter	74.858	68.454
	Vareforbrug	-78.501.975	-74.442.779
	Andre eksterne omkostninger	-6.782.986	-6.472.116
	Bruttofortjeneste	16.382.596	16.861.239
1	Personaleomkostninger	-13.749.304	-13.281.234
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.633.292	3.580.005
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.966.919	-2.185.547
	Resultat af primær drift	666.373	1.394.458
	Andre driftsomkostninger	0	-112.905
	Resultat før finansielle poster	666.373	1.281.553
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	481.337	496.762
	Andre finansielle indtægter	213.033	260.237
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-10.733	-8.133
	Resultat før skat	1.350.010	2.030.419
	Skat af årets resultat	-265.348	-413.853
	Årets resultat	1.084.662	1.616.566

2 Resultatdisponering

	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	18.279.858	18.863.525
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.989.119	5.127.826
3 Materielle anlægsaktiver i alt	22.268.977	23.991.351
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	3.227.429	3.091.216
5 Andre tilgodehavender	134.019	264.434
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.361.448	3.355.650
Anlægsaktiver i alt	25.630.425	27.347.001
Fremstillede varer og handelsvarer	4.461.922	4.053.907
Varebeholdninger i alt	4.461.922	4.053.907
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	649.626	630.689
Tilgodehavende selskabsskat	96.685	119.444
Andre tilgodehavender	13.177.161	9.536.044
6 Periodeafgrænsningsposter	59.893	47.904
Tilgodehavender i alt	13.983.365	10.334.081
Andre værdipapirer og kapitalandele	454.020	403.095
Værdipapirer og kapitalandele i alt	454.020	403.095
Likvide beholdninger	1.214.682	2.462.531
Omsætningsaktiver i alt	20.113.989	17.253.614
Aktiver i alt	45.744.414	44.600.615

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	216.189	183.131
	Overført resultat	38.936.107	37.851.445
	Egenkapital i alt	39.152.296	38.034.576
7	Hensættelser til udskudt skat	2.790.677	2.933.319
	Hensatte forpligtelser i alt	2.790.677	2.933.319
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	650.602	570.092
	Anden gæld	3.150.839	3.062.628
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.801.441	3.632.720
	Gældsforpligtelser i alt	3.801.441	3.632.720
	Passiver i alt	45.744.414	44.600.615

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	183.131	37.851.445	38.034.576
Kapitalforhøjelse	33.058	0	33.058
Forslag til resultatdisponering	0	1.084.662	1.084.662
Saldo pr. 31.12.18	216.189	38.936.107	39.152.296

Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat	1.084.662	1.616.566
11 Reguleringer	1.548.630	1.850.534
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-408.015	198.830
Tilgodehavender	-3.672.043	-1.248.044
Leverandører af varer og tjenesteydelser	80.510	-826.671
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	88.210	315.009
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.278.046	1.906.224
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	500.203	384.743
Betalt selskabsskat	-385.231	-431.633
Pengestrømme fra driften	-1.163.074	1.859.334
Køb af materielle anlægsaktiver	-244.545	-456.924
Køb af finansielle anlægsaktiver	-3.703	-60.579
Salg af finansielle anlægsaktiver	130.415	126.057
Pengestrømme fra investeringer	-117.833	-391.446
Kapitaltilførsel	33.058	25.563
Pengestrømme fra finansiering	33.058	25.563
Årets samlede pengestrømme	-1.247.849	1.493.451
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	2.462.531	969.080
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.214.682	2.462.531
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.214.682	2.462.531
I alt	1.214.682	2.462.531

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	11.865.134	11.529.032
Pensioner	467.793	412.930
Andre omkostninger til social sikring	92.428	88.549
Andre personaleomkostninger	1.323.949	1.250.723
I alt	13.749.304	13.281.234

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	41	39
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.213.000	1.228.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	1.084.662	1.616.566
I alt	1.084.662	1.616.566

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	31.238.750	13.049.145
Tilgang i året	0	244.545
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-3.220.344
Kostpris pr. 31.12.18	31.238.750	10.073.346
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-12.375.225	-7.921.319
Afskrivninger i året	-583.667	-1.383.252
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	3.220.344
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-12.958.892	-6.084.227
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	18.279.858	3.989.119

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.18	1.062.440
Tilgang i året	3.703
Kostpris pr. 31.12.18	1.066.143
Opskrivninger pr. 01.01.18	2.236.726
Opskrivninger i året	143.243
Opskrivninger pr. 31.12.18	2.379.969
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-207.950
Nedskrivninger i året	-10.733
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-218.683
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	3.227.429

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.A. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.A. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.A.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.A. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.A. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelen kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.18	264.434
Afgang i året	-130.415
Kostpris pr. 31.12.18	134.019

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.A. Dagsværdien svarer til nominal værdi.

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
6. Periodeafgrænsningsposter		
Forudbetalte omkostninger	59.893	47.904
I alt	59.893	47.904

	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.18	2.933.319	2.981.796
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-142.642	-48.477

Udskudt skat pr. 31.12.18	2.790.677	2.933.319
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	2.790.677	2.933.319
----------------------------	-----------	-----------

I alt	2.790.677	2.933.319
-------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.475.114	2.633.066
Finansielle anlægsaktiver	315.563	300.253

I alt	2.790.677	2.933.319
-------	-----------	-----------

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter for følgende beløb:

Restløbetid på 11 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4, i alt t.DKK 42.

Restløbetid på 1 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 5.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP Danmark A/S vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede virksomheder solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 113 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav, vil sagen blive anket.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har foreningen udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 770, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 13.816.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 571.

10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Hans Jørgen Voldbjerg Andersen, Marehalmen 16, 6950 Ringkøbing	Uddeler
Jan Juul Poulsen, Klørvænget 17, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Annette Ørskov, Østre Allé 9 A, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Aase Nygaard, Bellisvej 2, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Ulla Hedegaard Svendsen, Åvängen 6, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Bjarne Højberg Thomsen, Klørvænget 37, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Lasse Agerskov Veng, Tarpbjerg 5, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2018 DKK	2017 DKK
11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.966.919	2.185.547
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-481.337	-496.762
Finansielle indtægter	-213.033	-260.237
Nedskrivning af finansielle aktiver	10.733	8.133
Skat af årets resultat	265.348	413.853
I alt	1.548.630	1.850.534

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Væsentlige fejl

Foreningen har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2017.

Der er ved årsregnskabsaflæggelsen foretaget en rettelse i relation til indregning og måling af nettoomsætning.

Foreningen har fejlagtigt i tidligere år indregnet bruttoomsætningen opnået ved salg af produkter for Danske Spil, og samtidig medtaget et vareforbrug for de solgte spilprodukter. Foreningen modtager alene en provision for salg af spilprodukter, og der er således korrigeret i både omsætning og vareforbrug, så alene provisionsdelen indgår i nettoomsætningen.

Den ændrede anvendte regnskabspraksis påvirker alene klassifikationen mellem vareforbrug og nettoomsætning. Der er således reklassificeret t.DKK 2.608 vedrørende 2018 og t.DKK 2.396 vedrørende 2017 mellem nettoomsætning og vareforbrug.

Den gennemførte ændring påvirker således ikke årets resultat, aktiver og passiver eller finansielle stilling pr. 31.12.17 eller 31.12.18.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	5-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien 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, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. 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 indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med finansielle aktiver samt køb, forbedring og salg af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter kapitaltilførsel, finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning består af likvide beholdninger.