

Skjern Brugsforening A.m.b.A.

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

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.08.20

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 - 27

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
88. regnskabsår

Direktion

Simon Jørgensen

Bestyrelse

Jan Juul Poulsen, formand
Annette Ørskov
Mads Fynboe
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 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 11. maj 2020

Direktionen

Simon Jørgensen

Bestyrelsen

Jan Juul Poulsen
Formand

Annette Ørskov

Mads Fynboe

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 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 11. maj 2020

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	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	100.907	101.593	97.708	96.994	102.057
Bruttofortjeneste	16.829	16.383	16.861	15.982	17.022
Resultat før af- og nedskrivninger	2.787	2.633	3.580	2.840	4.508
Resultat af primær drift	853	666	1.394	382	2.194
Resultat før finansielle poster	853	666	1.282	382	2.194
Finansielle poster i alt	667	684	749	560	653
Årets resultat	945	1.085	1.617	768	2.524
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	46.497	45.744	44.601	43.519	43.072
Investeringer i materielle anlægsaktiver	391	245	457	2.975	174
Egenkapital	40.115	39.152	38.035	36.392	35.609

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2,4%	2,8%	4,3%	2,1%	7,4%
Overskudsgrad	0,8%	0,7%	1,4%	0,4%	2,1%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	86%	86%	85%	84%	83%

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning. 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.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 944.604 mod DKK 1.084.662 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 40.115.453.

Konkurrencesituationen og udskiftning af uddeler i året 2019 taget i betragtning, må vi sige, at resultatet er tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2019 var et resultat på niveau med resultatet for 2018. Den realiserede indtjening for 2019 lever fuldt ud op til denne forventning.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer, at det vil være muligt at fastholde uændret omsætning i 2020, trods konkurrencesituationen. Resultatet forventes også at ligge på niveau med året 2019.

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 regnskabets afslutning er der desværre kommet COVID-19. Dette vil/har desværre påvirket vores indtjening i den negative retning. Resultatet vil være afhængig af, hvor lang tid COVID-19 vil strække sig.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Nettoomsætning	100.907.351	101.592.699
	Andre driftsindtægter	68.514	74.858
	Vareforbrug	-77.047.076	-78.501.975
	Andre eksterne omkostninger	-7.100.034	-6.782.986
	Bruttofortjeneste	16.828.755	16.382.596
1	Personaleomkostninger	-14.041.576	-13.749.304
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.787.179	2.633.292
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.934.389	-1.966.919
	Resultat før finansielle poster	852.790	666.373
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	466.317	481.337
	Andre finansielle indtægter	207.672	213.033
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-6.200	-10.733
	Andre finansielle omkostninger	-565	0
	Resultat før skat	1.520.014	1.350.010
	Skat af årets resultat	-575.410	-265.348
	Årets resultat	944.604	1.084.662

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	17.712.568	18.279.858
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.012.984	3.989.119
3	Materielle anlægsaktiver i alt	20.725.552	22.268.977
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.350.538	3.227.429
5	Andre tilgodehavender	0	134.019
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.350.538	3.361.448
	Anlægsaktiver i alt	24.076.090	25.630.425
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.421.641	4.461.920
	Varebeholdninger i alt	4.421.641	4.461.920
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	594.519	649.626
	Tilgodehavende selskabsskat	0	96.685
	Andre tilgodehavender	16.603.148	13.194.203
	Periodeafgrænsningsposter	0	42.851
	Tilgodehavender i alt	17.197.667	13.983.365
	Andre værdipapirer og kapitalandele	493.575	454.020
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	493.575	454.020
	Likvide beholdninger	307.859	1.214.682
	Omsætningsaktiver i alt	22.420.742	20.113.987
	Aktiver i alt	46.496.832	45.744.412

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	234.744	216.189
	Overført resultat	39.880.709	38.936.105
	Egenkapital i alt	40.115.453	39.152.294
6	Hensættelser til udskudt skat	2.785.373	2.790.677
	Hensatte forpligtelser i alt	2.785.373	2.790.677
	Anden gæld	502.323	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	502.323	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	589.514	650.602
	Selskabsskat	12.281	0
	Anden gæld	2.491.888	3.150.839
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.093.683	3.801.441
	Gældsforpligtelser i alt	3.596.006	3.801.441
	Passiver i alt	46.496.832	45.744.412

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	216.189	38.936.105	39.152.294
Kapitalforhøjelse	18.555	0	18.555
Forslag til resultatdisponering	0	944.604	944.604
Saldo pr. 31.12.19	234.744	39.880.709	40.115.453

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	944.604	1.084.662
10 Reguleringer	1.842.575	1.548.630
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	40.279	-408.015
Tilgodehavender	-3.310.987	-3.672.043
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-61.088	80.510
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-658.951	88.210
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.203.568	-1.278.046
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	523.725	500.203
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-585	0
Betalt selskabsskat	-471.728	-385.231
Pengestrømme fra driften	-1.152.156	-1.163.074
Køb af materielle anlægsaktiver	-390.964	-244.545
Køb af finansielle anlægsaktiver	-18.600	-3.703
Salg af finansielle anlægsaktiver	134.019	130.415
Pengestrømme fra investeringer	-275.545	-117.833
Kapitaltilførsel	18.555	33.058
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	502.323	0
Pengestrømme fra finansiering	520.878	33.058
Årets samlede pengestrømme	-906.823	-1.247.849
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.214.682	2.462.531
Likvide beholdninger ved årets slutning	307.859	1.214.682
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	307.859	1.214.682
I alt	307.859	1.214.682

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.087.407	11.865.134
Pensioner	317.312	313.522
Andre omkostninger til social sikring	95.112	92.428
Andre personaleomkostninger	1.541.745	1.478.220
I alt	14.041.576	13.749.304

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	42	41
------------------------------------------	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.182.000	1.213.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	944.604	1.084.662
I alt	944.604	1.084.662

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	31.238.750	10.073.346
Tilgang i året	16.551	374.413
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-3.220.344
Kostpris pr. 31.12.19	31.255.301	7.227.415
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-12.958.892	-6.084.227
Afskrivninger i året	-583.841	-1.350.548
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	3.220.344
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-13.542.733	-4.214.431
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	17.712.568	3.012.984

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.19	1.066.143
Tilgang i året	18.600
Kostpris pr. 31.12.19	1.084.743
Opskrivninger pr. 01.01.19	2.379.969
Opskrivninger i året	110.709
Opskrivninger pr. 31.12.19	2.490.678
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-218.683
Nedskrivninger i året	-6.200
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-224.883
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	3.350.538

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. 01.01.19	134.019
Afgang i året	-134.019
Kostpris pr. 31.12.19	0

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

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	3.338.626	2.933.319
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-553.253	-142.642
Udskudt skat pr. 31.12.19	2.785.373	2.790.677

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	2.785.373	2.790.677
I alt	2.785.373	2.790.677

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.286.898	2.475.114
Finansielle anlægsaktiver	498.475	315.563
I alt	2.785.373	2.790.677

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter for følgende beløb:

Restløbetid på 11 mdr. med en ydelse på DKK 4.367, i alt DKK 48.037.

Restløbetid på 40 mdr. med en ydelse på DKK 3.806, i alt DKK 152.240.

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.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut udstedt ejerpantebrev på t.DKK 770, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 13.425.

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 450.

9. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Simon Jørgensen, Stavtrupvej 20, Stavtrup, 8260 Viby J	Uddeler
Jan Juul Poulsen, Klørvænget 17, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Annette Ørskov, Østre Allé 9 A, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Mads Fynboe, Østergade 26, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Ulla Hedegaard Svendsen, Åvangen 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.

	2019 DKK	2018 DKK
10. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.934.389	1.966.919
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-466.317	-481.337
Finansielle indtægter	-207.672	-213.033
Nedskrivning af finansielle aktiver	6.200	10.733
Finansielle omkostninger	565	0
Skat af årets resultat	575.410	265.348
I alt	1.842.575	1.548.630

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående 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.

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

Leasingydelse 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgskomkostninger 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.

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 nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

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.