

Nimtofte Brugsforening A.m.b.A.

Torvet 8, 8581 Nimtofte
CVR-nr. 40 63 17 12

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.08.20

Carsten Bryrup
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 27

Foreningen

Nimtofte Brugsforening A.m.b.A.
Torvet 8
8581 Nimtofte
Telefon: 86 39 81 33
Hjemsted: Syddjurs
CVR-nr.: 40 63 17 12
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Thomas Arvid Larsen

Bestyrelse

Jens J. Sørensen
Lene Konrad Lassen
Dorte Preetzmann Petersen
Martin Møller-Laursen
Thomas Fjord Iversen
Susanne Persen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes torsdag den 27. august 2020 kl. 19.30 i brugsforeningens egne lokaler.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Nimtofte 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 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.

Nimtofte, den 21. august 2020

Uddeler

Thomas Arvid Larsen

Bestyrelse

Jens J. Sørensen
Formand

Lene Konrad Lassen

Dorte Preetzmann Petersen

Martin Møller-Laursen

Thomas Fjord Iversen

Susanne Persen

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

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nimtofte Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Foreningen har forfalden gæld til leverandørerne og har ingen likviditetsreserver. Foreningen er ikke i stand til at opnå ny finansiering til nedbringelse af den forfaldne gæld og samtidig fortsætter foreningen med at øge den forfaldne gæld i 2020. Denne situation medfører, at der er væsentlig usikkerhed om foreningens evne til at fortsætte driften på grund af manglende betalingsevne. Foreningen er insolvent, idet foreningen sandsynligvis er ude af stand til at realisere sine aktiver og indfri sine forpligtelser. Årsregnskabet giver ikke fyldestgørende oplysning om dette forhold. Vi er således uenige med ledelsens vurdering om fortsat drift i henhold til note 1..

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 afkræftende 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.

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 bortset fra, at vi er uenige med ledelsen i, at foreningen er going concern. Som det fremgår af afsnittet "Afkæftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 21. august 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	15.945	15.914	16.522	16.932	17.853
Bruttofortjeneste	1.588	1.711	1.957	1.917	1.807
Resultat før finansielle poster	-274	-335	-40	-69	-339
Finansielle poster i alt	53	71	72	89	57
Årets resultat	-221	-264	32	19	-282
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	3.543	3.687	3.907	3.938	4.063
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	19	0	0	18
Egenkapital	968	1.187	1.451	1.420	1.397

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-20,5%	-20,0%	2,2%	1,3%	-18,3%
Overskudsgrad	-1,7%	-2,1%	-0,2%	-0,4%	-1,9%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	27,3%	32,2%	37,1%	36,1%	34,4%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
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 detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -220.738 mod DKK -264.354 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 967.588.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år haft væsentlige underskud, bl.a. på grund af svigtende omsætning og en lavere avance på de varer, som omsættes. De senere års store underskud har medført, at likviditeten er kommet under pres, og foreningen har således en manglende betalingsevne overfor sine kreditorer.

Ledelsen har aftalt med COOP Danmark, at man skulle prøve at vende den negative indtjening fra driften inden udgangen af august 2020, ligesom foreningen skulle fremskaffe en kapital på DKK 500.000 hos medlemmerne for at afhjælpe den pressede likviditet.

Efter afholdelse af et beboermøde den 16. juli 2020, må ledelsen konstatere, at det ikke er muligt at fremskaffe en kapital på DKK 500.000, ligesom regnskabstallene medio august ikke viser tegn på, at det er lykkedes at øge omsætningen de seneste måneder.

Ledelsen er i dialog med COOP for at drøfte mulighederne for, at foreningen kan fortsætte driften af butikken. Dette kræver, at COOP fortsat vil yde kredit for den forfaldne varegæld og at COOP frafalder kapitalkravet på DKK 500.000.

Det er ledelsens vurdering, at der stadig er mulighed for at vende driften i løbet af året, og derfor forventer ledelsen, at der måske er mulighed for at opnå tilsagn om tilstrækkelig kreditgivning fra COOP til at kunne fortsætte driften i hele 2020.

Årsregnskabet er derfor aflagt efter regnskabsprincipperne for going concern.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2019 DKK	2018 DKK
Nettoomsætning	15.945.214	15.913.626
Andre driftsindtægter	97.016	90.359
Vareforbrug	-13.449.982	-13.326.428
Andre eksterne omkostninger	-1.004.507	-966.799
Bruttofortjeneste	1.587.741	1.710.758
² Personaleomkostninger	-1.727.933	-1.882.433
Resultat før af- og nedskrivninger	-140.192	-171.675
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-134.030	-163.351
Resultat før finansielle poster	-274.222	-335.026
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	99.602	122.319
Andre finansielle indtægter	6.037	756
Nedskrivning af finansielle aktiver	-333	-333
³ Andre finansielle omkostninger	-51.822	-52.070
Resultat før skat	-220.738	-264.354
Skat af årets resultat	0	0
Årets resultat	-220.738	-264.354
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-220.738	-264.354
I alt	-220.738	-264.354

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	1.642.488	1.687.609
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	151.000	239.909
4	Materielle anlægsaktiver i alt	1.793.488	1.927.518
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	718.321	692.748
6	Andre tilgodehavender	0	21.849
	Finansielle anlægsaktiver i alt	718.321	714.597
	Anlægsaktiver i alt	2.511.809	2.642.115
	Fremstillede varer og handelsvarer	932.321	898.548
	Varebeholdninger i alt	932.321	898.548
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.624	26.071
	Tilgodehavende selskabsskat	21.721	25.137
	Andre tilgodehavender	17.826	37.367
	Periodeafgrænsningsposter	0	4.495
	Tilgodehavender i alt	59.171	93.070
	Likvide beholdninger	39.467	53.129
	Omsætningsaktiver i alt	1.030.959	1.044.747
	Aktiver i alt	3.542.768	3.686.862

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	21.642	20.473
	Reserve for opskrivninger	193.785	201.537
	Overført resultat	752.161	965.147
	Egenkapital i alt	967.588	1.187.157
7	Gæld til realkreditinstitutter	382.731	423.561
7	Anden gæld	100.654	48.557
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	483.385	472.118
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	42.574	41.981
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	482.878	468.858
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.332.923	1.199.996
	Anden gæld	233.420	316.752
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.091.795	2.027.587
	Gældsforpligtelser i alt	2.575.180	2.499.705
	Passiver i alt	3.542.768	3.686.862

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19				
Saldo pr. 01.01.19	20.473	201.537	965.147	1.187.157
Kapitalforhøjelse	1.169	0	0	1.169
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-7.752	7.752	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-220.738	-220.738
Saldo pr. 31.12.19	21.642	193.785	752.161	967.588

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år haft væsentlige underskud, bl.a. på grund af svigtende omsætning og en lavere avance på de varer, som omsættes. De sidste års store underskud har medført, at likviditeten er kommet under pres, og foreningen har således en manglende betalingsevne overfor sine kreditorer.

Ledelsen har aftalt med COOP Danmark, at man skulle prøve at vende den negative indtjening fra driften inden udgangen af august 2020, ligesom foreningen skulle fremskaffe en kapital på DKK 500.000 hos medlemmerne for at afhjælpe den pressede likviditet.

Efter afholdelse af et beboermøde den 16. juli 2020, må ledelsen konstatere, at det ikke er muligt at fremskaffe en kapital på DKK 500.000, ligesom regnskabstallene for medio august 2020 ikke viser tegn på, at det er lykkedes at øge omsætningen de seneste måneder.

Bestyrelsen er i dialog med COOP for at drøfte mulighederne for at foreningen kan fortsætte driften af butikken. Dette kræver, at COOP fortsat vil yde kredit for den forfaldne varegæld og at COOP frafalder kaptialkravet på DKK 500.000.

Det er ledelsens vurdering, at der fortsat er mulighed for at vende driften i løbet af året, og derfor forventer ledelsen at der måske er mulighed for at opnå tilsagn om tilstrækkelig kreditgivning fra COOP til at kunne fortsætte driften i hele 2020.

Årsregnskabet er derfor aflagt efter regnskabsprincipperne for going concern.

	2019 DKK	2018 DKK
2. Personaleomkostninger		
Lønninger	1.477.764	1.620.678
Pensioner	159.683	159.923
Andre omkostninger til social sikring	57.874	67.631
Andre personaleomkostninger	32.612	34.201
I alt	1.727.933	1.882.433
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	5	5

	2019 DKK	2018 DKK
3. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger i øvrigt	19.532	19.479
Øvrige finansielle omkostninger	32.290	32.591
I alt	51.822	52.070

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	2.802.539	1.022.644
Kostpris pr. 31.12.19	2.802.539	1.022.644
Opskrivninger pr. 01.01.19	387.575	0
Opskrivninger pr. 31.12.19	387.575	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-1.502.505	-782.735
Afskrivninger i året	-45.121	-88.909
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-1.547.626	-871.644
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	1.642.488	151.000
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.19	1.448.703	151.000

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	147.308
Tilgang i året	1.000
Kostpris pr. 31.12.19	148.308
Opskrivninger pr. 01.01.19	570.506
Opskrivninger i året	24.906
Opskrivninger pr. 31.12.19	595.412
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-25.066
Nedskrivninger i året	-333
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-25.399
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	718.321

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat 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. Andelene 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.

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	21.849
Afgang i året	-21.849
Kostpris pr. 31.12.19	0

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

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	42.574	250.696	425.305	465.542
Anden gæld	0	0	100.654	48.557
I alt	42.574	250.696	525.959	514.099

8. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger 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 99 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav, vil sagen blive anket.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 199.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 425 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.642. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 500 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.642.

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 t.DKK 51.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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.

10. 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	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	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".

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 m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger af ejendommen ikke tilbageført.

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 salgsmomkostninger 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Nettorealiseringsværdien 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af ejendommen til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtig 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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.