

# Søndersø Brugsforening A.M.B.A.

Toftekær 4, 5471 Søndersø  
CVR-nr. 41 31 23 19

## Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 04.04.19

Gert Rasmussen  
Dirigent

---

Virksomhedsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

---

---

**Virksomheden**

---

Søndersø Brugsforening A.M.B.A.  
Toftækær 4  
5471 Søndersø  
Telefon: 64 89 10 17  
Telefax: 64 89 19 11  
Hjemsted: Nordfyn  
CVR-nr.: 41 31 23 19  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

---

**Ledelse**

---

Uddeler Michael Haaning Bjerg

---

---

**Bestyrelse**

---

Dorte Malig Rasmussen, formand  
Ernst Hjernø  
Anders Vestermark Hansen  
Rudy Helbo  
Jakob Hemmingsen  
Helle Brunse, medarbejdervalgt

---

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

---

**Pengeinstitut**

---

Danske Bank

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes den, 4. april kl. 19.00 på Tingstedet.

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 01.01.18 - 31.12.18 for Søndersø Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af virksomhedens 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.

Søndersø, den 12. marts 2019

### **Ledelsen**

Michael Haaning Bjerg  
Uddeler

### **Bestyrelsen**

Dorte Malig Rasmussen  
Formand

Ernst Hjernø

Anders Vestermark Hansen

Rudy Helbo

Jakob Hemmingsen

Helle Brunse

## Til ejeren i Søndersø Brugsforening A.M.B.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Søndersø 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 virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af virksomhedens 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 virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.

Odense, den 12. marts 2019

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne23366



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	21.785	19.985	17.397	19.007	17.828
Resultat før af- og nedskrivninger	3.239	3.059	2.243	4.098	3.459
Resultat før finansielle poster	527	263	-24	1.513	807
Finansielle poster i alt	212	51	52	220	-314
Årets resultat	582	258	28	1.398	639

*Balance*

Samlede aktiver	38.199	37.936	36.755	39.216	37.980
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.121	4.376	1.287	2.055	1.491
Egenkapital	18.213	17.589	17.073	17.026	15.594

**Nøgletal**

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	1%	0%	9%	4%

*Soliditet*

Egenkapitalandel	48%	46%	46%	43%	41%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-------------------	---

### Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktiviteter er detailhandel med dagligvarer

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 582.484 mod DKK 258.040 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.212.858.

Bestyrelsen udtrykker tilfredshed med årets resultatet.

Dagli'Brugsen i Morud og Dagli'Brugsen Bårdesø samt SuperBrugsen i Søndersø har alle bidraget positivt til årets resultat. Dagli'Brugsen i Vissenbjerg har i det forgangne år ikke bidraget positivt. Bestyrelsen havde forventet at Dagli'Brugsen i Vissenbjerg, havde fået et bedre resultat. Vissenbjergs negative resultat skyldes primært, at en del af omkostninger i forbindelse med renovering af butikken er afskrevet i driften samt udskiftning af butiksleder. Alle 4 butikker er nu i god og stabil udvikling med dygtige medarbejdere og under god ledelse. Foreningen budgetterer med et driftsresultat før skat på t.DKK 950 for 2019.

Detailhandlen med dagligvarer er generelt presset, hvilket vi også kan mærke i foreningen. Coop har pålagt de enkelte butikker stigende kædeomkostninger primært til fornyelse af IT. Der er endvidere fra Coops side lavet en ny prisstruktur med fast lavpris. Dette kræver et konstant fokus på at holde omkostningerne nede og tænke i nye forretningsmuligheder.

Bestyrelsen har tillid til, at ledelsen er i stand til at løse denne opgave og udtrykker i øvrigt stor tillid til koncernledelsen ved foreningsuddeler Micheal Bjerg.

Der har de sidste år været betydelige udfordringer med et nyt igangsat regnskabsrapportering fra Coop. Der er fortsat enkelte fejl, men der ses dog markante forbedringer. Det ny igangsatte rapporteringssystem kan forbedre mulighederne for driftsstyringen. Det er bestyrelsens overbevisning, at den forelagte årsopgørelse er retvisende.

Der investeres løbende i de 4 butikker med henblik på at fastholde konkurrencedygtige butikker til gavn og glæde for foreningens medlemmer og øvrige kunder. Det er foreningens mål også fremadrettet at være konkurrencedygtig og markedsførende i de 4 lokalområder. Ved fortsat investering i anlæggene og gennem samarbejde og synergi mellem butikkerne samt dygtigt købmandskab tror vi på, at butikkerne differentierer sig fra konkurrenterne og er den foretrukne madbutik, hvor nytænkning, kvalitet, service og oplevelser forenes. Bestyrelsen forventer, at der også i fremtiden vil være velfungerende brugere i Vissenbjerg, Bårdesø, Morud og Søndersø.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

	2018 DKK	2017 DKK
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>21.784.942</b>	<b>19.984.894</b>
1 Personaleomkostninger	-18.546.290	-16.926.257
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>3.238.652</b>	<b>3.058.637</b>
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.711.822	-2.660.953
Andre driftsomkostninger	0	-134.974
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>526.830</b>	<b>262.710</b>
3 Andre finansielle indtægter	437.761	308.637
Nedskrivning af finansielle aktiver	-15.000	-33.867
4 Andre finansielle omkostninger	-210.303	-223.301
<b>Resultat før skat</b>	<b>739.288</b>	<b>314.179</b>
5 Skat af årets resultat	-156.804	-56.139
<b>Årets resultat</b>	<b>582.484</b>	<b>258.040</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	582.484	258.040
<b>I alt</b>	<b>582.484</b>	<b>258.040</b>

<b>AKTIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	20.392.250	21.658.536
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.784.621	3.108.671
<b>6</b>	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>24.176.871</b>	<b>24.767.207</b>
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.597.918	2.465.055
8	Andre tilgodehavender	145.443	285.691
	<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.743.361</b>	<b>2.750.746</b>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.920.232</b>	<b>27.517.953</b>
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.547.586	7.305.818
	<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>7.547.586</b>	<b>7.305.818</b>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.059.207	930.010
	Tilgodehavende selskabsskat	147.719	119.885
	Andre tilgodehavender	245.395	394.273
	Periodeafgrænsningsposter	52.805	57.359
	<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>1.505.126</b>	<b>1.501.527</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	<b>2.226.337</b>	<b>1.611.200</b>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>11.279.049</b>	<b>10.418.545</b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b>38.199.281</b>	<b>37.936.498</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	488.434	446.882
	Overført resultat	17.724.424	17.141.940
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>18.212.858</b>	<b>17.588.822</b>
	Hensættelser til udskudt skat	1.304.843	1.242.441
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.304.843</b>	<b>1.242.441</b>
9	Gæld til realkreditinstitutter	7.210.932	7.906.642
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.210.932</b>	<b>7.906.642</b>
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	700.000	700.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.102.286	7.353.449
	Anden gæld	3.668.362	3.145.144
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>11.470.648</b>	<b>11.198.593</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>18.681.580</b>	<b>19.105.235</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>38.199.281</b>	<b>37.936.498</b>

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	189.478	16.883.900	17.073.378
Kapitalforhøjelse	257.404	0	257.404
Forslag til resultatdisponering	0	258.040	258.040
Saldo pr. 31.12.17	446.882	17.141.940	17.588.822
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	446.882	17.141.940	17.588.822
Kapitalforhøjelse	41.552	0	41.552
Forslag til resultatdisponering	0	582.484	582.484
Saldo pr. 31.12.18	488.434	17.724.424	18.212.858

## Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>582.484</b>	<b>258.040</b>
14 Reguleringer	1.743.929	1.712.139
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-241.768	-1.090.408
Tilgodehavender	24.235	-182.074
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	841.292	1.618.006
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>	<b>2.950.172</b>	<b>2.315.703</b>
Betalt selskabsskat	-122.238	-70.006
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>2.827.934</b>	<b>2.245.697</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.121.486	-4.374.550
Køb af finansielle anlægsaktiver	-132.863	-120.212
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-2.254.349</b>	<b>-4.494.762</b>
Kapitaltilførsel	41.552	257.404
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>41.552</b>	<b>257.404</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>615.137</b>	<b>-1.991.661</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.611.200	3.602.861
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>2.226.337</b>	<b>1.611.200</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.226.337	1.611.200
<b>I alt</b>	<b>2.226.337</b>	<b>1.611.200</b>

	2018	2017
	DKK	DKK
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	15.908.235	14.550.423
Pensioner	865.967	687.343
Andre omkostninger til social sikring	121.662	109.883
Andre personaleomkostninger	1.650.426	1.578.608
I alt	18.546.290	16.926.257
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	44

**2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.711.822	2.660.953
---	-----------	-----------

**3. Finansielle indtægter**

Renteindtægter i øvrigt	335.798	165.755
Øvrige finansielle indtægter	101.963	142.882
I alt	437.761	308.637



	2018	2017
	DKK	DKK

#### 4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	210.303	223.301
----------------------------	---------	---------

#### 5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	94.402	0
Årets regulering af udskudt skat	62.402	56.139
I alt	156.804	56.139

#### 6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	40.038.885	15.746.517
Tilgang i året	192.465	1.929.021
Afgang i året	0	-3.342.372
Kostpris pr. 31.12.18	40.231.350	14.333.166
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-18.380.349	-12.637.846
Afskrivninger i året	-1.458.751	-1.253.071
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	3.342.372
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-19.839.100	-10.548.545
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	20.392.250	3.784.621

**7. Andre værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.18	1.384.424
Tilgang i året	30.900
Kostpris pr. 31.12.18	1.415.324
Opskrivninger pr. 01.01.18	1.080.631
Opskrivninger i året	101.963
Opskrivninger pr. 31.12.18	1.182.594
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	2.597.918

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 Brugsernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsernes Låneforening er fastsat til Brugsforeningernes aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

**8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.18	285.691
Afgang i året	-140.248
Kostpris pr. 31.12.18	145.443

## 9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.12.17
Gæld til realkreditinstitutter	700.000	4.990.000	7.910.932	8.606.642
I alt	700.000	4.990.000	7.910.932	8.606.642

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 36 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 11, i alt t.DKK 390.

### *Andre eventualforpligtelser*

Virksomheden har fællesregistreret momsregistrering med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energifgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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 beløb t.DKK 135 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen vil medføre et væsentligt større krav, vil sagen blive anket, er uvist på nuværende tidspunkt. Det er dog ledelsens opfattelse, at foreningen har handlet i overensstemmelse med gældende regler på området.

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 988.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 509.

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.911 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 20.392.

Virksomheden har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 4.150, der giver pant i grunde og bygninger. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitut.

## 12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Michael Haaning Bjerg	leder
Ernst Hjernø	Bestyrelsesmedlem
Dorte Malig Rasmussen	Bestyrelsesformand
Rudy Helbo	Bestyrelsesmedlem
Jakob Hemmingsen	Bestyrelsesmedlem
Anders Vestermark Hansen	Bestyrelsesmedlem
	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Beløb i DKK	
Kostpris pr. 01.01.18	29.947
Indbetalt i årets løb	-184.395
Køb i året	170.565
Kostpris pr. 31.12.18	16.117

## 13. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelselskabet har ikke modtaget efterbetaling fra andelshaverne eller betalt tilbage til andelshavere i året.

**14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse**

Andre driftsindtægter	-912.239	-1.088.458
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.711.822	2.660.953
Andre driftsomkostninger	0	134.974
Finansielle indtægter	-437.761	-308.637
Nedskrivning af finansielle aktiver	15.000	33.867
Finansielle omkostninger	210.303	223.301
Skat af årets resultat	156.804	56.139
I alt	1.743.929	1.712.139

## 15. 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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. 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

#### Bruttofortjeneste

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

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

Indtægter ved udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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.

**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:

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	10-40	0
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".

**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.

**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.

**Skat af årets resultat**

Virksomheden er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.



**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.

Hvis virksomhedens 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 el-

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

ler 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.

**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.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

**Egenkapital**

Den enkelte andelshaver opbygger i henhold til andelsselskabets vedtægter en saldo på en andelshaverkonto, der indestår som egenkapital i selskabet. Herudover opbygges - ved generalforsamlingens disponering af årets resultat - navnenoterede andelshaverkonti som egenkapital. Tilbagebetalinger fra andelshaverkonti indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på andelsselskabets generalforsamling (deklareringstidspunktet).

Anskaffelses- og afståelsessummer for egne kapitalandele samt udbytte fra disse indregnes direkte i egenkapitalen under overført resultat.

**Aktuelle og udskudte skatter****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.

**Periodeafgrænsningsposter****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 køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

**15. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter køb og salg af egne kapitalandele samt finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.