

**Herskind Brugsforening A.M.B.A.**

**Langelinie 62, Herskind**

**8464 Galten**

CVR nr. 43 44 25 11

**Årsrapport 2015**

(124. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på foreningens ordinære  
generalforsamling den 20/4 2016

---

Anna Margrethe Kristensen  
Dirigent

## Indholdsfortegnelse

	Side
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
<b>Ledelsesberetning</b>	
Foreningsoplysninger	4
Ledelsesberetning	6
Hoved- og nøgletal	6
<b>Årsregnskab</b>	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Noter til årsregnskabet	13

## Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Herskind Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herskind, den 9. marts 2016

### Direktion

Uddeler Michael Øulee

### Bestyrelse

Morten Dam  
formand

Børge Pedersen

Peter Fjeldsted Fredslund

Ruth Bluhm

Tina Bysted Røhr

Lis Weiling

Jørn Bach Jensen

## Den uafhængige revisors erklæringer

*Til medlemmerne i Herskind Brugsforening A.M.B.A.*

### **Påtegning på årsregnskabet**

Vi har revideret årsregnskabet for Herskind Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

### **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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 9. marts 2016

## **RSM plus P/S**

statsautoriseret revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Bretlau  
Statsautoriseret revisor

## Foreningsoplysninger

### Foreningen

Herskind Brugsforening A.M.B.A.  
Langelinie 62, Herskind  
8464 Galten

CVR-nr.: 43 44 25 11  
Regnskabsår: 1. januar - 31. december  
Hjemsted: Skanderborg

### Bogføring

COOP Koncernøkonomi

### Bestyrelse

Morten Dam, formand  
Børge Pedersen  
Peter Fjeldsted Fredslund  
Ruth Bluhm  
Tina Bysted Røhr  
Lis Weiling  
Jørn Bach Jensen

### Direktion

Uddeler Michael Øulee

### Revision

RSM plus P/S  
statsautoriseret revisionspartnerselskab  
Jens Baggesens Vej 90N  
8200 Aarhus N

### Pengeinstitut

Jutlander Bank  
Søndergade 20  
8464 Galten

## Foreningsoplysninger

### Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 20. april 2016, kl. 19.00, i Herskind Forsamlingshus.

#### **Dagsorden**

1. Valg af ordstyrer.
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner.
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering.
4. Forslag fra bestyrelsen.
5. Indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant.  
På valg er:  
Lis Weiling  
Ruth Bluhm  
Peter Fjeldsted  
Valg af suppleant.  
På valg er:  
Merete Taastrup
7. Eventuelt.

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

### Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan foreningens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2015	2014	2013	2012	2011
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
<b>Hovedtal</b>					
Nettoomsætning	20.573	21.008	20.332	20.534	19.720
Bruttoresultat	1.914	1.911	1.699	1.802	1.596
Resultat før finansielle poster	-250	28	-289	-179	-342
Resultat af finansielle poster	147	126	90	154	61
Årets resultat	-30	118	-128	-18	-212
<b>Balance</b>					
Balancesum	7.137	7.141	7.221	7.018	7.324
Egenkapital	4.778	4.811	4.688	4.803	4.815
<b>Nøgletal</b>					
Overskudsgrad	-1,2%	0,1%	-1,4%	-0,9%	-1,7%
Soliditetsgrad	66,9%	67,4%	64,9%	68,4%	65,7%
Forrentning af egenkapital	-0,6%	2,5%	-2,7%	-0,4%	-4,3%

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Herskind Brugsforening A.M.B.A. for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

## Resultatopgørelsen

### Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

### Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, salg, reklame og administration.

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.



## Anvendt regnskabspraksis

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og 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 ejendomme ikke tilbageført.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-40 år	33 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %

#### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

#### Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver måles til dagsværdi.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

#### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 22,0%.

## Anvendt regnskabspraksis

### Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

### Hoved- og nøgletaloversigt

Forklaring af nøgletal:

Overskudsgrad	Resultat før finansielle poster x 100 / Nettoomsætning
Soliditetsgrad	Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo
Forrentning af egenkapital	Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital

## Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		20.573.254	21.008.454
Andre driftsindtægter		122.907	96.411
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-17.528.157	-18.069.065
Andre eksterne omkostninger		<u>-1.254.375</u>	<u>-1.124.993</u>
<b>Bruttoresultat</b>		<b>1.913.629</b>	<b>1.910.807</b>
Personaleomkostninger	1	<u>-1.837.006</u>	<u>-1.558.490</u>
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>		<b>76.623</b>	<b>352.317</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2	<u>-326.973</u>	<u>-324.210</u>
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-250.350</b>	<b>28.107</b>
Finansielle indtægter	3	182.791	175.301
Finansielle omkostninger	4	<u>-35.372</u>	<u>-49.697</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>-102.931</b>	<b>153.711</b>
Skat af årets resultat		<u>72.631</u>	<u>-35.523</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>-30.300</u></b>	<b><u>118.188</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>-30.300</u>	<u>118.188</u>
		<b><u>-30.300</u></b>	<b><u>118.188</u></b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>AKTIVER</b>			
<b>ANLÆGSAKTIVER</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5		
Grunde og bygninger		4.190.443	4.289.502
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		468.110	589.226
		<u>4.658.553</u>	<u>4.878.728</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>			
Andre værdipapirer og kapitalandele		726.609	629.115
Andre tilgodehavender		65.743	88.675
		<u>792.352</u>	<u>717.790</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>		<b><u>5.450.905</u></b>	<b><u>5.596.518</u></b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b>			
<b>Varebeholdninger</b>			
Færdigvarer og handelsvarer		1.036.511	1.059.790
		<u>1.036.511</u>	<u>1.059.790</u>
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		85.094	118.202
Andre tilgodehavender		262.837	256.557
Selskabsskat		25.047	83.814
		<u>372.978</u>	<u>458.573</u>
<b>Likvide beholdninger</b>		<u>276.697</u>	<u>26.521</u>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		<b><u>1.686.186</u></b>	<b><u>1.544.884</u></b>
<b>AKTIVER I ALT</b>		<b><u>7.137.091</u></b>	<b><u>7.141.402</u></b>

## Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
<b>PASSIVER</b>			
<b>EGENKAPITAL</b>			
	6		
Selskabskapital		27.022	29.478
Reserve for opskrivninger		555.079	555.079
Overført resultat		4.196.292	4.226.592
<b>Egenkapital i alt</b>		<b>4.778.393</b>	<b>4.811.149</b>
<b>HENSATTE FORPLIGTELSE</b>			
Hensættelse til udskudt skat		36.439	108.939
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>		<b>36.439</b>	<b>108.939</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSE</b>			
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>			
	7		
Gæld til realkreditinstitutter		437.309	542.203
		437.309	542.203
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>			
	7		
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		116.484	107.356
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.346.889	1.206.278
Anden gæld		421.577	365.477
		1.884.950	1.679.111
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>		<b>2.322.259</b>	<b>2.221.314</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>7.137.091</b>	<b>7.141.402</b>
Eventualposter m.v.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

## Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	kr.	kr.
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	1.534.820	1.282.370
Pensionsforsikringer	173.580	170.000
Andre omkostninger til social sikring	41.005	46.435
Andre personaleomkostninger	87.601	59.685
	<u>1.837.006</u>	<u>1.558.490</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>5</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver</b>		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>326.973</u>	<u>324.210</u>
	<u>326.973</u>	<u>324.210</u>
der fordeler sig således:		
Bygninger	99.059	99.059
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	<u>227.914</u>	<u>225.151</u>
	<u>326.973</u>	<u>324.210</u>
<b>3 Finansielle indtægter</b>		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	180.466	174.788
Andre finansielle indtægter	<u>2.325</u>	<u>513</u>
	<u>182.791</u>	<u>175.301</u>
<b>4 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	<u>35.372</u>	<u>49.697</u>
	<u>35.372</u>	<u>49.697</u>

## Noter til årsregnskabet

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. januar 2015	5.012.507	1.448.355
Tilgang i årets løb	0	106.798
Kostpris 31. december 2015	<u>5.012.507</u>	<u>1.555.153</u>
Opskrivninger 1. januar 2015	<u>555.079</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. december 2015	<u>555.079</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	1.278.084	859.129
Årets afskrivninger	<u>99.059</u>	<u>227.914</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2015	<u>1.377.143</u>	<u>1.087.043</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015</b>	<b><u>4.190.443</u></b>	<b><u>468.110</u></b>

### 6 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for opskriv- ninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	29.478	555.079	4.226.592	4.811.149
Kontant kapitalnedsættelse	-2.456	0	0	-2.456
Årets resultat	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-30.300</u>	<u>-30.300</u>
<b>Egenkapital 31. december 2015</b>	<b><u>27.022</u></b>	<b><u>555.079</u></b>	<b><u>4.196.292</u></b>	<b><u>4.778.393</u></b>

## Noter til årsregnskabet

### 6 Egenkapital (Fortsat)

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015	2014	2013	2012	2011
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Selskabskapital 1. januar 2015	29.478	24.278	12.208	5.855	1.638
Tilgang i året	0	5.200	12.070	6.353	4.217
Afgang i året	-2.456	0	0	0	0
<b>Selskabskapital 31. december 2015</b>	<b>27.022</b>	<b>29.478</b>	<b>24.278</b>	<b>12.208</b>	<b>5.855</b>

### 7 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld 1. januar 2015	Gæld 31. december 2015	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	638.422	542.656	105.347	0
Anden gæld	11.137	11.137	11.137	0
	<b>649.559</b>	<b>553.793</b>	<b>116.484</b>	<b>0</b>

### 8 Eventualposter m.v.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for de indgåede forpligtelser.

SKAT har indledt en sag mod COOP vedrørende eventuel tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu i sin indledende fase, og omfanget er derfor ukendt.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør kr. 240.546.

Foreningen har indgået operationelle leje- og leasingaftaler for følgende beløb:

Restløbetid i 52 mdr. med en gennemsnitlig ydelse på kr. 1.631, i alt kr. 84.812.



## Noter til årsregnskabet

### 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, kr. 564.312, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2015 udgør kr. 4.190.443. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

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 alt kr. 143.714.