

Ribe og Omegns Brugsforening

Seminarievej 1, 6760 Ribe
CVR-nr. 45 75 79 19

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.05.18

Chresten haugaard
Dirigent

Foreningsoplysninger 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 - 29

Foreningen

Ribe og Omegns Brugsforening
Seminarievej 1
6760 Ribe
Telefon: 75 42 11 00
E-mail: 03500@coop.dk
Hjemsted: Esbjerg
CVR-nr.: 45 75 79 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
108. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Ledelse

Flemming Rasmussen

Bestyrelse

Søren Tang Sørensen, formand
Marianne Andreassen
Henrik Bro Lund
Sussie Olesen
Lars Schack Jessen
Mona Olesen Andersen
Niels Jørn Skaarup
Oluf Kristiansen
Henriette Vodder Nisgaard, medarbejdervalgt
Carsten Birk, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Ribe og Omegns Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ribe, den 9. april 2018

Ledelsen

Flemming Rasmussen

Bestyrelsen

Søren Tang Sørensen
Formand

Marianne Andreassen

Henrik Bro Lund

Sussie Olesen

Lars Schack Jessen

Mona Olesen Andersen

Niels Jørn Skaarup

Oluf Kristiansen

Henriette Vodder Nisgaard

Carsten Birk

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Ribe og Omegns Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ribe og Omegns Brugsforening for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Kolding, den 9. april 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Kristensen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11678

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	34.944	34.296	35.917	32.110	32.337
Resultat af primær drift	1.283	360	3.136	-110	886
Finansielle poster i alt	592	640	599	372	327
Årets resultat	1.045	716	3.262	480	1.288

Balance

Samlede aktiver	83.223	92.704	82.940	82.060	82.960
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.499	1.254	3.717	2.623	3.763
Egenkapital	55.640	54.553	53.787	50.508	49.982

Nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	2%	1%	6%	1%	3%
----------------------------	----	----	----	----	----

Soliditet

Egenkapitalandel	67%	59%	65%	62%	60%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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

Foreningens væsentligste aktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.045.151 mod DKK 715.928 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 55.640.247.

Resultatforventningen for 2017 var et resultat før skat på t.DKK 2.400 - 2.500. Årets resultat er blandt andet påvirket af større engangsudgifter.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.400 - 1.500 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK	
	34.943.699	34.295.925	
	Bruttofortjeneste		
1	Personaleomkostninger	-30.407.752	-30.312.807
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.535.947	3.983.118
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.253.217	-3.622.719
	Resultat af primær drift	1.282.730	360.399
	Andre driftsomkostninger	-612.325	0
	Resultat før finansielle poster	670.405	360.399
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	949.914	965.683
	Andre finansielle indtægter	116.031	227.880
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-13.600	-16.000
	Andre finansielle omkostninger	-460.009	-537.093
	Resultat før skat	1.262.741	1.000.869
	Skat af årets resultat	-217.590	-284.941
	Årets resultat	1.045.151	715.928
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	1.045.151	715.928
	I alt	1.045.151	715.928

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	49.185.773	50.476.747
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.824.379	5.460.796
Materielle anlægsaktiver under udførelse	2.195.470	0
3 Materielle anlægsaktiver i alt	56.205.622	55.937.543
4 Kapitalandele i associerede virksomheder	137.500	137.500
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	6.838.532	6.228.324
5 Andre tilgodehavender	275.376	546.625
Finansielle anlægsaktiver i alt	7.251.408	6.912.449
Anlægsaktiver i alt	63.457.030	62.849.992
Fremstillede varer og handelsvarer	12.835.215	13.270.909
Varebeholdninger i alt	12.835.215	13.270.909
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	958.373	1.164.015
Tilgodehavende selskabsskat	96.893	134.561
Andre tilgodehavender	2.426.134	2.372.006
6 Periodeafgrænsningsposter	64.308	0
Tilgodehavender i alt	3.545.708	3.670.582
Andre værdipapirer og kapitalandele	147.091	153.839
Værdipapirer og kapitalandele i alt	147.091	153.839
Likvide beholdninger	3.237.952	12.758.246
Omsætningsaktiver i alt	19.765.966	29.853.576
Aktiver i alt	83.222.996	92.703.568

PASSIVER		31.12.17	31.12.16
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	301.609	259.029
	Overført resultat	55.338.638	54.293.487
	Egenkapital i alt	55.640.247	54.552.516
7	Hensættelser til udskudt skat	4.767.190	4.587.770
	Hensatte forpligtelser i alt	4.767.190	4.587.770
8	Gæld til realkreditinstitutter	7.144.682	9.041.930
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	435.193	539.282
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.579.875	9.581.212
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.099.000	2.083.254
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.660.978	15.670.714
	Anden gæld	6.475.706	6.228.102
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.235.684	23.982.070
	Gældsforpligtelser i alt	22.815.559	33.563.282
	Passiver i alt	83.222.996	92.703.568

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17			
Saldo pr. 01.01.17	259.029	54.293.487	54.552.516
Kapitalforhøjelse	42.580	0	42.580
Forslag til resultatdisponering	0	1.045.151	1.045.151
Saldo pr. 31.12.17	301.609	55.338.638	55.640.247

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Årets resultat	1.045.151	715.928
12 Reguleringer	2.878.471	3.267.190
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	435.694	-1.185.625
Tilgodehavender	87.206	1.257.577
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-8.757.590	8.805.079
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-4.311.068	12.860.149
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	559.949	1.197.968
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-364.961	-549.968
Betalt selskabsskat	-502	-358.723
Pengestrømme fra driften	-4.116.582	13.149.426
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.621.881	-1.254.161
Køb af finansielle anlægsaktiver	-116.818	-637.303
Salg af finansielle anlægsaktiver	271.250	298.955
Pengestrømme fra investeringer	-3.467.449	-1.592.509
Kapitaltilførsel	42.580	49.801
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.890.302	-1.838.006
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-95.289	-83.649
Pengestrømme fra finansiering	-1.943.011	-1.871.854
Årets samlede pengestrømme	-9.527.042	9.685.063
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	12.758.246	3.080.713
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	153.839	146.309
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.385.043	12.912.085
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.237.952	12.758.246
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	147.091	153.839
I alt	3.385.043	12.912.085

	2017	2016
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	26.351.241	26.010.799
Pensioner	2.251.108	2.314.483
Andre omkostninger til social sikring	725.460	798.814
Andre personaleomkostninger	1.079.943	1.188.711
I alt	30.407.752	30.312.807

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	79	83
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.061.000	2.054.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	1.045.151	715.928
I alt	1.045.151	715.928

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	71.257.971	12.576.658	0
Tilgang i året	0	1.303.088	2.195.470
Afgang i året	0	-2.473.031	0
Kostpris pr. 31.12.17	71.257.971	11.406.715	2.195.470
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-20.781.224	-7.115.862	0
Afskrivninger i året	-1.290.974	-1.939.505	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.473.031	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-22.072.198	-6.582.336	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	49.185.773	4.824.379	2.195.470

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipapirer og virksomheder	Kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.17	137.500	1.993.311
Tilgang i året	0	116.818
Kostpris pr. 31.12.17	137.500	2.110.129
Opskrivninger pr. 01.01.17	0	4.600.533
Opskrivninger i året	0	506.991
Opskrivninger pr. 31.12.17	0	5.107.524

4. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	
		andele
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	0	-365.521
Nedskrivninger i året	0	-13.600
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	0	-379.121
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	137.500	6.838.532

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Syd- og Midtjylland Detail A/S, Esbjerg	25%	495.150	-12.909	137.500

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i DSM Holding A/S. Dagsværdien på kapitalandele i DSM Holding A/S er fastsat til selskabets indre værdi ud fra at ejeraftalen/vedtægterne fastlægger, at udtræden eller tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab, skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.17	546.626
Afgang i året	-271.250
Kostpris pr. 31.12.17	275.376

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

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
--	-----------------	-----------------

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	58.608	0
Andre periodeafgrænsningsposter	5.700	0
I alt	64.308	0

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.17	4.605.604	4.302.829
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	161.586	284.941
Udskudt skat pr. 31.12.17	4.767.190	4.587.770

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	4.064.038	3.959.851
Værdipapirer og kapitalandele	703.152	628.067
Skattemæssige underskud	0	-148
I alt	4.767.190	4.587.770

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til realkreditinstitutter	1.999.000	2.057.000	9.143.682	11.033.984
Gæld til øvrige kreditinstitutter	100.000	0	535.193	630.482
I alt	2.099.000	2.057.000	9.678.875	11.664.466

9. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået en leasingkontrakt med en restløbetid på 46 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 218.

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 237 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 3.076.

Foreningen har indskudt kr. 546.626 som ansvarlig lån i Coop Danmark A/S. Kr. 275.376 indgår under posten Andre tilgodehavender under anlægsaktiver, og kr. 271.250 indgår under posten Andre tilgodehavender under omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af Coop Danmark A/S opløsning eller konkurs.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 9.699, er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2017 udgør t.DKK 49.557.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.kr. 2.900, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2017 udgør t.kr. 49.557.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have hos FDB i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt kr. 1.304.868.

Pantebreve nom. kr. 210.000 med pant i ejendommene, ligger i egen beholdning.

Pengeinstituttet har stillet garanti, kr. 75.000 overfor en leverandør.

11. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2017 DKK	2016 DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.253.217	3.622.719
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-949.914	-965.683
Finansielle indtægter	-116.031	-227.880
Nedskrivning af finansielle aktiver	13.600	16.000
Finansielle omkostninger	460.009	537.093
Skat af årets resultat	217.590	284.941
I alt	2.878.471	3.267.190

13. 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	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".

Andre driftsomkostninger

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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 anvendel-

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

sen 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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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,

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Pengestrømme fra finansiering omfatter 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.