

Ferritslev Brugsforening A.m.b.a.

Lundsbjergvej 2, 5863 Ferritslev
CVR-nr. 49 93 18 16

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.04.19

Henning Johansen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 29

Virksomheden

Ferritslev Brugsforening A.m.b.a.
Lundsbergvej 2
5863 Ferritslev
Telefon: 65 98 11 80
Telefax: 65 98 23 00
Hjemsted: Faaborg-Midtfyn
CVR-nr.: 49 93 18 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
125. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Uddeler Henning Rødsgaard Jørgensen

Bestyrelse

Kim Bjørn Kristensen
Britta Olesen Martinussen
Malene Eggertsen Kristiansen
Willi Lundsgaard Hansen
Vibeke Thinggaard
Martin Schabert
Lone Linddal

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes d. 11. april kl. 19 Ferritslev Fritidshus.

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. På valg: Britta Olesen Martinussen, Willi Lundsgaard Hansen og Vibeke Thinggaard.
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Ferritslev 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. 31.12.18 og resultatet af foreningens 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.

Ferritslev, den 12. marts 2019

Uddeleren

Henning Rødsgaard Jørgensen
Uddeler

Bestyrelsen

Kim Bjørn Kristensen
Formand

Britta Olesen Martinussen

Malene Eggertsen
Kristiansen

Willi Lundsgaard Hansen

Vibeke Thinggaard

Martin Schabert

Lone Linddal

Til medlemmer i Ferritslev Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ferritslev 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 samt af resultatet af foreningens 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 foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

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
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Bruttofortjeneste	5.665	5.455	6.270	6.241	6.049
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Resultat af primær drift	-675	-1.832	-294	-176	-441
--------------------------	------	--------	------	------	------

Finansielle poster i alt	158	195	197	200	251
--------------------------	-----	-----	-----	-----	-----

Årets resultat	-517	-1.493	-69	22	-126
----------------	------	--------	-----	----	------

Balance

Samlede aktiver	11.981	12.703	10.509	11.028	11.827
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.459	3.298	-209	-43	54
--	-------	-------	------	-----	----

Egenkapital	5.908	6.416	7.901	7.958	7.923
-------------	-------	-------	-------	-------	-------

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	-86	936	202	51	-346
---------	-----	-----	-----	----	------

Investeringer	-1.261	-3.090	-238	-54	-57
---------------	--------	--------	------	-----	-----

Finansiering	8	2.756	11	-114	-489
--------------	---	-------	----	------	------

Årets pengestrømme	-1.339	602	-25	-117	-892
--------------------	--------	-----	-----	------	------

Nøgletal

	2018	2017	2016	2015	2014
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	-8%	-21%	-1%	0%	-2%
----------------------------	-----	------	-----	----	-----

Nøgletal - fortsat -

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	49%	51%	75%	72%	67%

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 aktiviteter består i at drive detailhandel med dagligvarer, benzinsalg og vaskehal.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK -517.240 mod DKK -1.492.540 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 5.908.476.

Bestyrelsen betragter resultatet som klart utilfredsstillende, og langt under vores budget. Det er en udvikling, vi skal have vendt.

SuperBrugsen Ferritslev ønsker at være en meget aktiv spiller i vores lokalområde, gerne i samspil med andre lokale foreninger.

Året der gik

2018 har primært været præget af 2 store aktiviteter i og omkring SuperBrugsen Ferritslev:

- Opstart af vaskehal primo året
- Fjernvarme Fyn – omfattende gravearbejde i vores lokalområde

Vaskehal har været en positiv fornyelse for SuperBrugsen Ferritslev og vores lokalområde. Prognoser i.f.t. antal bilvask er opfyldt. Indtjening og omkostninger fulgte budget.

SuperBrugsen Ferritslev har gennem størstedelen af 2018 haft udfordringer med at holde budgetteret omsætning og indtjening. Kundestrøm har været vigende, og det samme gælder køb pr. kunde. Det omfattende Fjernvarme Fyn gravearbejde – gennem det meste af 2018 – har medført stor gene for SuperBrugsen Ferritslev og vores kunder. En del kunder har grundet de vanskelige adgangsforhold valgt at benytte alternative indkøbsmuligheder.

Strategi

Bestyrelse og personale arbejder konstant på synliggørelse af vores butik og indsatsområder: Slagter / delikatesse, frugt / grønt, bager og vin. Det arbejde vil vi fortsætte med.

Vi har en rigtig pæn og renoveret butik, en ny vaskehal, og et velfungerende tankanlæg. Fundamentet er der således, vi har investeret meget i 2017 og 2018.

Bestyrelsens fokus vil også i 2019 være på kundestrøm, stabil drift, stram styring af omkostninger, øget omsætning og øget indtjening.

Tak

Bestyrelsen vil gerne udtrykke vores taknemmelighed overfor vores kunder, der loyalt bakker op omkring vores butik. Vi har – mere end nogensinde - brug for at den støtte fortsætter – og

udbygges.

Stor tak til alle ansatte og vores uddeler. Situationen for butikkens medarbejdere er meget hård, og det kræver et personale, der virkelig knokler igennem, og samtidig har overskud til vores kunder

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Bruttofortjeneste	5.665.403	5.455.087
1 Personaleomkostninger	-5.532.587	-6.124.123
Resultat før af- og nedskrivninger	132.816	-669.036
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-807.753	-1.162.827
Andre driftsomkostninger	0	-56.402
Resultat før finansielle poster	-674.937	-1.888.265
3 Andre finansielle indtægter	214.583	223.538
Nedskrivning af finansielle aktiver	-2.667	-2.533
4 Andre finansielle omkostninger	-54.219	-25.559
Resultat før skat	-517.240	-1.692.819
Skat af årets resultat	0	200.279
Årets resultat	-517.240	-1.492.540
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-517.240	-1.492.540
I alt	-517.240	-1.492.540

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	3.858.049	4.242.213
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.764.204	2.880.682
5	Materielle anlægsaktiver i alt	7.622.253	7.122.895
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.348.236	1.293.811
7	Andre tilgodehavender	55.205	108.965
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.403.441	1.402.776
	Anlægsaktiver i alt	9.025.694	8.525.671
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.432.055	2.409.969
	Varebeholdninger i alt	2.432.055	2.409.969
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	237.521	211.998
	Tilgodehavende selskabsskat	42.200	29.252
	Andre tilgodehavender	105.028	49.237
	Periodeafgrænsningsposter	16.556	15.710
	Tilgodehavender i alt	401.305	306.197
	Likvide beholdninger	121.924	1.461.146
	Omsætningsaktiver i alt	2.955.284	4.177.312
	Aktiver i alt	11.980.978	12.702.983

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	82.989	72.826
	Overført resultat	5.825.487	6.342.727
	Egenkapital i alt	5.908.476	6.415.553
8	Gæld til realkreditinstitutter	23.226	24.943
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.500.000	2.500.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.523.226	2.524.943
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	251.800	251.800
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.171.433	2.273.596
	Anden gæld	1.126.043	1.237.091
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.549.276	3.762.487
	Gældsforpligtelser i alt	6.072.502	6.287.430
	Passiver i alt	11.980.978	12.702.983
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	72.826	6.342.727	6.415.553
Kapitalforhøjelse	10.163	0	10.163
Forslag til resultatdisponering	0	-517.240	-517.240
Saldo pr. 31.12.18	82.989	5.825.487	5.908.476

Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat	-517.240	-1.492.540
13 Reguleringer	650.056	767.052
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-22.086	251.135
Tilgodehavender	-82.160	183.492
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-213.211	1.130.812
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-184.641	839.951
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	165.492	122.183
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-54.219	-25.559
Betalt selskabsskat	-12.948	-799
Pengestrømme fra driften	-86.316	935.776
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.307.111	-3.298.273
Køb af finansielle anlægsaktiver	-8.000	27.368
Salg af finansielle anlægsaktiver	53.760	180.523
Pengestrømme fra investeringer	-1.261.351	-3.090.382
Kapitaltilførsel	10.163	7.242
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.718	-1.603
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	3.000.000
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	0	-250.000
Pengestrømme fra finansiering	8.445	2.755.639
Årets samlede pengestrømme	-1.339.222	601.033
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.461.146	860.113
Likvide beholdninger ved årets slutning	121.924	1.461.146
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	121.924	1.461.146
I alt	121.924	1.461.146

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	4.803.364	5.308.631
Pensioner	232.912	196.157
Andre omkostninger til social sikring	36.871	40.204
Andre personaleomkostninger	459.440	579.131
I alt	5.532.587	6.124.123
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	16	18

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	807.753	1.162.827
---	---------	-----------

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	9.197	13.845
Øvrige finansielle indtægter	205.386	209.693
I alt	214.583	223.538

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	54.219	25.528
Øvrige finansielle omkostninger	0	31
I alt	54.219	25.559

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	10.415.240	9.422.689
Tilgang i året	0	1.459.021
Afgang i året	-151.910	0
Kostpris pr. 31.12.18	10.263.330	10.881.710
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-6.173.027	-6.542.007
Afskrivninger i året	-232.254	-575.499
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-6.405.281	-7.117.506
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	3.858.049	3.764.204

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.18	473.137
Tilgang i året	8.000
Kostpris pr. 31.12.18	481.137
Opskrivninger pr. 01.01.18	820.674
Opskrivninger i året	46.425
Opskrivninger pr. 31.12.18	867.099
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	1.348.236

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 tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.a.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.18	108.965
Afgang i året	-53.760
Kostpris pr. 31.12.18	55.205

8. 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	1.800	18.000	25.026	26.743
Gæld til øvrige kreditinstitutter	250.000	0	2.750.000	2.750.000
I alt	251.800	18.000	2.775.026	2.776.743

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med de øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for 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 56 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket

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 232.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 100.

Foreningens vaskehal ligger på udlejet grund. Lejemålet tager sin begyndelse d. 1. januar 2019 og vedvarer indtil det opsiges af en af parterne. Opsigelses varslet for begge parter er 1. år. Lejemålet er uopsigeligt fra begge parter side i 20 år. Foreningen har forpligtet sig til at købe bygningen på udlejet grund til nedskrevet værdi på t.DKK 260, i år 2034.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 25 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 3.858.

11. Nærtstående parter

Beløb i DKK	Tilgodehavender	
	hos medlemmer af direktionen	hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.18	4.723	7.386
Indbetalt i årets løb	-26.586	-47.632
Udbetalt i årets løb	25.320	48.084
Kostpris pr. 31.12.18	3.457	7.838

12. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelselskabet har i regnskabsåret ikke modtager eller efterbetalt til eller fra andelshavere.

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	807.753	1.162.827
Finansielle indtægter	-214.583	-223.588
Nedskrivning af finansielle aktiver	2.667	2.533
Finansielle omkostninger	54.219	25.559
Skat af årets resultat	0	-200.279
I alt	650.056	767.052

14. 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nettorealisationens værdien 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

Værdipapirer, som foreningen har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

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

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).

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, 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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.