

Tønder og Omegns Brugsforening

Plantagevej 38, 6270 Tønder
CVR-nr. 54 24 63 15

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 18.06.20

Ole Bille Petersen
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 27

Foreningen

Tønder og Omegns Brugsforening
Plantagevej 38
6270 Tønder
Telefon: 73 92 21 21
Hjemsted: Tønder
CVR-nr.: 54 24 63 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Per Sørensen

Bestyrelse

Hanne Sørensen, formand
Laila Andreasen
Lone Overgaard Thier
Ejnar Clausen
Johnny Vestergaard Jensen
Mikkel Carlsen
Tom Gerlach
Dennis Jelstrup, medarbejdervalgt
Susanne Pedersen, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Tønder 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. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tønder, den 7. april 2020

Ledelsen

Per Sørensen

Bestyrelsen

Hanne Sørensen
Formand

Laila Andreasen

Lone Overgaard Thier

Ejnar Clausen

Johnny Vestergaard
Jensen

Mikkel Carlsen

Tom Gerlach

Dennis Jelstrup

Susanne Pedersen

Til medlemmet i Tønder og Omegns Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tønder og Omegns Brugsforening for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, 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. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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.

Kolding, den 7. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	20.416	21.254	21.895	23.975	27.342
Resultat af primær drift	-3.782	-3.206	-1.792	-579	221
Resultat før finansielle poster	-4.231	-3.206	-1.954	-1.153	221
Finansielle poster i alt	609	828	606	745	746
Årets resultat	-3.105	-1.815	-1.015	-424	912

Balance

Samlede aktiver	54.654	58.402	60.839	61.386	60.947
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.189	736	7.392	502	374
Egenkapital	43.669	46.758	48.553	49.541	49.943

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-6,9%	-3,8%	-2,1%	-0,9%	1,8%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	80%	80%	80%	81%	82%

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 detailhandel med dagligvarer samt drift af benzin- og vaskeanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -3.105.219 mod DKK -1.815.265 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 43.669.195.

Årets resultat er påvirket af den fortsatte hårde konkurrencesituation i området samt afvikling af butikken i Visby. En stor del af årets underskud kan tilskrives lukningen i Visby, Lokal Brugsen Visby.

Bestyrelsen fandt det i 2019 efter længere tids overvejelser nødvendig at lukke afdelingen i Visby. Baggrunden for denne beslutning var, at afdelingen gennem flere år har haft en faldende omsætning trods personalets gode arbejde. I 2019 lykkedes det for personalet sammen med lokalrådet i Visby at vende udviklingen og omsætningen viste en positiv tendens. I Visby forestod nu en større investering i køl og frys med henblik på at leve op til miljømæssige krav. Desværre tog Coop beslutningen at kæden Lokal Brugsen blev lukket. Lokal Brugsen Visby skulle konverteres til en Daglig brugs med en kraftig øgning i kæde- og korncernbidrag til følge. Alt ialt omkostninger afdelingen i Visby ikke selvstændigt ville kunne bære, trods de positive tendenser i omsætningen. Bestyrelsen måtte derfor træffe den svære beslutning at lukke afdelingen.

Det er bestyrelsens ansvar, at tage en sådan beslutning. Bestyrelsens hovedopgave er at sikre foreningen og leve op til vedtægternes formål.

Bestyrelsen har haft for øje, at sikre en god proces. Alt ialt er det lykkedes, arbejdspladser og en dagligvare butik i lokalområdet er sikret.

Forventet udvikling

Foreningen forventer også underskud i 2020 i henhold til den udarbejdede strategiplan.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	20.416.464	21.253.766
1	Personaleomkostninger	-21.131.615	-21.493.800
	Resultat før af- og nedskrivninger	-715.151	-240.034
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.067.027	-2.965.579
	Andre driftsomkostninger	-448.962	0
	Resultat før finansielle poster	-4.231.140	-3.205.613
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	491.831	494.064
	Andre finansielle indtægter	150.406	358.550
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-30.375	-6.933
	Andre finansielle omkostninger	-3.108	-17.503
	Resultat før skat	-3.622.386	-2.377.435
	Skat af årets resultat	517.167	562.170
	Årets resultat	-3.105.219	-1.815.265

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	31.889.248	33.753.978
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.375.635	7.055.493
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	5.587	0
3	Materielle anlægsaktiver i alt	38.270.470	40.809.471
4	Kapitalandele i associerede virksomheder	112.192	137.500
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	5.352.377	5.149.781
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.464.569	5.287.281
	Anlægsaktiver i alt	43.735.039	46.096.752
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.535.215	8.432.818
	Varebeholdninger i alt	7.535.215	8.432.818
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.162.611	1.022.220
	Tilgodehavende selskabsskat	127.287	114.650
	Andre tilgodehavender	1.069.460	1.821.983
5	Periodeafgrænsningsposter	932	53.486
	Tilgodehavender i alt	2.360.290	3.012.339
	Likvide beholdninger	1.023.528	860.184
	Omsætningsaktiver i alt	10.919.033	12.305.341
	Aktiver i alt	54.654.072	58.402.093

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	241.926	225.984
Overført resultat	43.427.269	46.532.488
Egenkapital i alt	43.669.195	46.758.472
6 Hensættelser til udskudt skat	4.007.709	4.511.876
Hensatte forpligtelser i alt	4.007.709	4.511.876
7 Gæld til realkreditinstitutter	0	20.881
7 Anden gæld	729.038	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	729.038	20.881
7 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9.354	83.386
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.088.200	2.011.213
Anden gæld	4.060.881	5.016.265
8 Periodeafgrænsningsposter	89.695	0
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	6.248.130	7.110.864
Gældsforpligtelser i alt	6.977.168	7.131.745
Passiver i alt	54.654.072	58.402.093

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	225.984	46.532.488	46.758.472
Kapitalforhøjelse	15.942	0	15.942
Forslag til resultatdisponering	0	-3.105.219	-3.105.219
Saldo pr. 31.12.19	241.926	43.427.269	43.669.195

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	-3.105.219	-1.815.265
12 Reguleringer	2.390.068	1.575.231
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	897.603	4.454
Tilgodehavender	664.686	-344.070
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-74.986	-37.175
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	772.152	-616.825
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	642.237	896.288
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-3.108	-61.177
Betalt selskabsskat	-25.637	16.616
Pengestrømme fra driften	1.385.644	234.902
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.188.666	-735.954
Salg af materielle anlægsaktiver	253.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-207.663	-242.600
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	281.153
Pengestrømme fra investeringer	-1.143.329	-697.401
Kapitaltilførsel	15.942	20.407
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-94.913	-82.853
Pengestrømme fra finansiering	-78.971	-62.446
Årets samlede pengestrømme	163.344	-524.945
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	860.184	1.385.129
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.023.528	860.184
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.023.528	860.184
I alt	1.023.528	860.184

	2019 DKK	2018 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.285.606	18.669.620
Pensioner	1.458.607	1.457.897
Andre omkostninger til social sikring	597.639	602.574
Andre personaleomkostninger	789.763	763.709
I alt	21.131.615	21.493.800
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	58	60

2. Resultatdisponering

Overført resultat	-3.105.219	-1.815.265
-------------------	------------	------------

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	59.873.795	14.800.470	0
Tilgang i året	0	1.183.079	5.587
Afgang i året	-1.195.510	-400.000	0
Kostpris pr. 31.12.19	58.678.285	15.583.549	5.587
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-26.119.817	-7.744.977	0
Nedskrivninger i året	-216.998	-64.777	0
Afskrivninger i året	-1.127.092	-1.658.160	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	674.870	260.000	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-26.789.037	-9.207.914	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	31.889.248	6.375.635	5.587

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	
		andele
Kostpris pr. 01.01.19	137.500	1.754.147
Tilgang i året	0	15.200
Kostpris pr. 31.12.19	137.500	1.769.347
Opskrivninger pr. 01.01.19	0	3.710.670
Opskrivninger i året	0	192.463
Opskrivninger pr. 31.12.19	0	3.903.133
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	0	-315.036
Nedskrivninger i året	-25.308	-5.067
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-25.308	-320.103
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	112.192	5.352.377

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder: (seneste aflagte årsrapport)				
Syd- og Midtjyllands Detail A/S, Ribe	25%	448.766	-16.001	112.192

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 fastlægger, at udtræden eller tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	932	53.486
---------------------------	-----	--------

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	4.511.876	5.086.947
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-504.167	-575.071

Udskudt skat pr. 31.12.19	4.007.709	4.511.876
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.354.338	4.009.880
Værdipapirer og kapitalandele	702.510	502.135
Skattemæssige underskud	-49.139	-139

I alt	4.007.709	4.511.876
-------	-----------	-----------

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	9.354	0	9.354	104.267
Anden gæld	0	0	729.038	0
I alt	9.354	0	738.392	104.267

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret energitilskud	89.695	0
----------------------------	--------	---

9. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 161 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 udgør t.DKK 1.880.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 9 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 31.889.

Der er udstedt ejerpantebreve t.DKK 3.000 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 31.889. Ejerpantebrevene ligger i egen beholdning.

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 640

11. Nærtstående parter

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

	2019	2018
	DKK	DKK

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.067.027	2.965.579
Andre driftsomkostninger	448.962	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-491.831	-494.064
Finansielle indtægter	-150.406	-358.550
Nedskrivning af finansielle aktiver	30.375	6.933
Finansielle omkostninger	3.108	17.503
Skat af årets resultat	-517.167	-562.170
I alt	2.390.068	1.575.231

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.

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.

13. 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:

	Rest- 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.

13. 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.

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

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.

13. 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".

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

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

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.