

Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.

Godthåbsvej 12, 9230 Svenstrup J
CVR-nr. 54 31 11 17

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.19

Tanja Rold
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 - 30

Foreningen

Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.
Godthåbsvej 12
9230 Svenstrup J
Telefon: 98 38 17 22
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 54 31 11 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
112. regnskabsår

Bogføring

Coop Koncernøkonomi

Uddeler

Henrik Gade Johansen

Bestyrelse

Lars Bang Jensen, formand
Lene Weinkouff
Jørgen Nielsen
Nini Teisen
Conny Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 24. april 2019, kl. 19.00, i Svenstrup Sognegaard.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
På valg er: Lene Weinkouff og Nini Teisen
Valg af Suppleant.
På valg er: Anne Mette Kjærgaard
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Svenstrup 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.

Svenstrup J, den 7. marts 2019

Uddeleren

Henrik Gade Johansen

Bestyrelsen

Lars Bang Jensen
Formand

Lene Weinkouff

Jørgen Nielsen

Nini Teisen

Conny Jensen

Til medlemmerne i Svenstrup Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Svenstrup 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.

Aalborg, den 7. marts 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	17.409	18.626	19.290	19.622	17.303
Resultat af primær drift	1.469	2.963	3.104	4.453	2.887
Finansielle poster i alt	-126	192	-33	-74	80
Årets resultat	1.058	2.413	2.414	3.518	2.296

Balance

Samlede aktiver	55.602	58.198	47.638	47.579	32.685
Investeringer i materielle anlægsaktiver	496	10.408	0	15.493	195
Egenkapital	31.644	30.551	28.106	25.655	22.113

Nøgletal

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	8%	9%	15%	11%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	57%	52%	59%	54%	68%

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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 1.058.286 mod DKK 2.413.156 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 31.643.923. Det er et noget lavere overskud end vi har haft de senere år.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende og i overensstemmelse med forventningerne

Driftsåret 2018 har været præget af en stadig stigende konkurrence på dagligvaremarkedet. Vi har haft en god drift til glæde for vores kunder, men også mødt nye udfordringer. Salget af benzin har været stort, hvilket har betydet en øget omsætning og et bedre resultat for vor forening. Samlet har omsætning af benzin og diesel givet et væsentligt bidrag til vort resultat.

Vort samarbejde med andre foreninger om drift af Dagligbrugsen Mejdahl og Dagligbrugsen Biersted forløber planmæssigt. Her er svag lønsomhed, men stabil handel. Investeringen i den tidligere Spar Nord ejendom på Torvet er gennemført med nyindretning for lejer. Alle foreningens lejemål er udlejet og samlet giver denne aktivitet et meget positivt bidrag til foreningens drift.

Det nye år er begyndt godt. Vi har opsagt samarbejdet med OSUMA. Det vil betyde et væsentlig fald i vores omsætning i 2019, men forventes ikke at påvirke vort resultat væsentligt. Vi skal ombygge for små 20 millioner i 2019.

Der er forsat mange der vil tilbyde handel og flere kommer til. Vi står i et år med store udfordringer for vores butik. Det er vores håb, at den igangsatte ombygning kan bringe ny interesse og tiltrække endnu flere kunder.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	Bruttofortjeneste	17.408.574	18.626.230
1	Personaleomkostninger	-14.837.695	-14.641.984
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.570.879	3.984.246
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.102.376	-1.021.685
	Andre driftsomkostninger	0	-127.795
	Resultat før finansielle poster	1.468.503	2.834.766
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	200.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	289.805	340.065
3	Andre finansielle indtægter	46.540	59.471
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-10.000	-8.867
4	Andre finansielle omkostninger	-452.404	-398.810
	Resultat før skat	1.342.444	3.026.625
	Skat af årets resultat	-284.158	-613.469
	Årets resultat	1.058.286	2.413.156

5 Resultatdisponering

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	43.651.950	43.822.688
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	659.662	1.095.777
7 Materielle anlægsaktiver i alt	44.311.612	44.918.465
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.040.000	1.040.000
9 Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.400.000	1.400.000
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.216.227	2.133.775
9 Andre tilgodehavender	93.483	187.925
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.749.710	4.761.700
Anlægsaktiver i alt	49.061.322	49.680.165
Fremstillede varer og handelsvarer	4.443.267	4.241.932
Varebeholdninger i alt	4.443.267	4.241.932
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.026.009	1.104.176
Tilgodehavende selskabsskat	213.072	204.928
Andre tilgodehavender	91.765	100.193
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	33.969	23.600
10 Periodeafgrænsningsposter	38.283	31.413
Tilgodehavender i alt	1.403.098	1.464.310
Andre værdipapirer og kapitalandele	339.644	333.578
Værdipapirer og kapitalandele i alt	339.644	333.578
Likvide beholdninger	354.737	2.478.128
Omsætningsaktiver i alt	6.540.746	8.517.948
Aktiver i alt	55.602.068	58.198.113

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	268.072	233.899
	Overført resultat	31.375.851	30.317.565
	Egenkapital i alt	31.643.923	30.551.464
11	Hensættelser til udskudt skat	1.646.586	1.552.024
	Hensatte forpligtelser i alt	1.646.586	1.552.024
12	Gæld til realkreditinstitutter	13.643.550	15.440.058
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.643.550	15.440.058
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.840.000	1.800.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.479.385	5.870.218
	Anden gæld	3.341.526	2.984.349
13	Periodeafgrænsningsposter	7.098	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.668.009	10.654.567
	Gældsforpligtelser i alt	22.311.559	26.094.625
	Passiver i alt	55.602.068	58.198.113

- 14 Eventualforpligtelser
 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18		
Saldo pr. 01.01.18	233.899	30.317.565
Kapitalforhøjelse	34.173	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.058.286
Saldo pr. 31.12.18	268.072	31.375.851

Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat	1.058.286	2.413.156
17 Reguleringer	1.512.593	1.443.295
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	201.335	89.575
Tilgodehavender	-61.212	163.553
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.006.043	4.224.075
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	704.959	8.333.654
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	246.246	219.564
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-452.404	-398.810
Betalt selskabsskat	-468.776	-584.051
Pengestrømme fra driften	30.025	7.570.357
Køb af materielle anlægsaktiver	-495.523	-10.408.410
Køb af finansielle anlægsaktiver	-30.000	-83.091
Salg af finansielle anlægsaktiver	94.442	92.944
Modtaget udbytte	0	200.000
Modtaget afdrag på udlån	0	643.125
Pengestrømme fra investeringer	-431.081	-9.555.432
Kapitaltilførsel	34.173	32.254
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.756.508	-1.530.391
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	5.276.790
Pengestrømme fra finansiering	-1.722.335	3.778.653
Årets samlede pengestrømme	-2.123.391	1.793.578
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	2.478.128	684.550
Likvide beholdninger ved årets slutning	354.737	2.478.128
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	354.737	2.478.128
I alt	354.737	2.478.128

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.954.216	12.838.082
Pensioner	430.236	394.748
Andre omkostninger til social sikring	88.705	93.032
Andre personaleomkostninger	1.364.538	1.316.122
I alt	14.837.695	14.641.984

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	39	41
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	560.625	643.501
--------------------------------------	---------	---------

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.102.376	1.021.685
---	-----------	-----------

3. Finansielle indtægter

Renter, associerede virksomheder	27.000	36.000
Renteindtægter i øvrigt	19.540	23.471
I alt	46.540	59.471

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	452.404	398.810
----------------------------	---------	---------

	2018	2017
	DKK	DKK

5. Resultatdisponering

Overført resultat	1.058.286	2.413.156
-------------------	-----------	-----------

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.18	350.000
Kostpris pr. 31.12.18	350.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-350.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-350.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	0

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	50.451.714	4.192.556
Tilgang i året	410.168	85.355
Kostpris pr. 31.12.18	50.861.882	4.277.911
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-6.629.026	-3.096.779
Afskrivninger i året	-580.906	-521.470
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-7.209.932	-3.618.249
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	43.651.950	659.662

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	
	virksomheder	andele
Kostpris pr. 01.01.18	1.040.000	2.074.113
Tilgang i året	0	92.453
Kostpris pr. 31.12.18	1.040.000	2.166.566
Opskrivninger pr. 01.01.18	0	59.661
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	0	-10.000
Opskrivninger pr. 31.12.18	0	49.661
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	1.040.000	2.216.227

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
		DKK	DKK
Associerede virksomheder:			
Mejdal Invest ApS, Holstebro	50%	1.033.047	235.922
Biersted Brugsforening ApS, Jammerbugt	50%	1.290.787	-118.244

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..

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos associe- rede virksomhe- der	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.18	1.400.000	187.925
Afgang i året	0	-94.442
Kostpris pr. 31.12.18	1.400.000	93.483
	31.12.18	31.12.17
	DKK	DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	38.283	31.413
---------------------------------	--------	--------

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.18	1.552.024	1.407.331
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	94.562	144.693
Udskudt skat pr. 31.12.18	1.646.586	1.552.024

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	1.646.586	1.552.024
----------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	-1.475.507	-1.392.485
Finansielle anlægsaktiver	-171.079	-159.539
I alt	-1.646.586	-1.552.024

12. 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	1.840.000	6.000.000	15.483.550	17.240.058
I alt	1.840.000	6.000.000	15.483.550	17.240.058
			31.12.18 DKK	31.12.17 DKK

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter		7.098	0
---------------------------	--	-------	---

14. 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 128 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 ca. t.DKK 1.508

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.844 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 43.652.

Til sikkerhed for kaution t.DKK. 166 for Detail Nord A/S's gæld til et kreditinstitut har foreningen udstedt ejerpantebrev på t.DKK 500. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 43.652.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt ca. t.DKK 470.

16. Nærtstående parter

Mellemværender	31.12.18 t.DKK
----------------	-------------------

Tilgodehavender hos associerede virksomheder	1.400
--	-------

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.18	20.780	23.600
Indbetalt i årets løb	-126.439	-160.335
Udbetalt i årets løb	116.634	159.729
Kostpris pr. 31.12.18	10.975	22.994

17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.102.376	1.021.685
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-200.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-289.805	-340.065
Finansielle indtægter	-46.540	-59.471
Nedskrivning af finansielle aktiver	10.000	8.867
Finansielle omkostninger	452.404	398.810
Skat af årets resultat	284.158	613.469
I alt	1.512.593	1.443.295

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Indregning af omsætning fra danske spil

Der er ved årsregnskabsaflæggelsen foretaget rettelse i relation til indregning og måling af nettoomsætning.

Tidligere år er der indregnet bruttoomsætning opnået ved salg af produktier for Danske Spil og samtidig medtaget et vareforbrug for de solgte spilprodukter. Foreningen modtager alene en provision for salg af spilprodukter, og der er således korrigeret i både omsætning og vareforbrug, så alene provisionsdelen indgår i omsætningen.

Den ændrede anvendte regnskabspraksis påvirker alene klassifikationen mellem vareforbrug og nettoomsætning. Der er således reklassificeret t.kr. 2.229 for 2018, og t.kr. 2.576 for 2017 mellem nettoomsætning og vareforbrug.

Den gennemførte ændring påvirker ikke årets resultat, aktiver og passiver eller finansille stilling pr. 31.12.2017 eller 31.12.18.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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.

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 lokale, salg, reklame og administration.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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
Goodwill		0
Bygninger	20-50	10-33
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 kapitalandele i associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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 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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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.

18. 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 skattepligtig 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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.