

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Bredgade 45, 6830 Nørre Nebel
CVR-nr. 66 66 81 18

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.04.19

John Bjerregaard
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 - 30

Foreningen

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.
Bredgade 45
6830 Nørre Nebel
Telefon: 75 28 85 00
Hjemsted: Nørre Nebel
CVR-nr.: 66 66 81 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Direktør Allan Knudsen

Bestyrelse

Peter Krogh Hjortdal, formand
John Martin Nielsen
Kenn K. Karlsen
Connie Pedersen
Dorte Saatterup Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn 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.

Nørre Nebel, den 27. februar 2019

Ledelsen

Allan Knudsen
Direktør

Bestyrelsen

Peter Krogh Hjortdal
Formand

John Martin Nielsen

Kenn K. Karlsen

Connie Pedersen

Dorte Saatterup Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmet i Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Kolding, den 27. februar 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Foreningen er fusioneret med Lyne Brugsforening pr. 1.1.2018. Sammenligningstallene er ikke tilrettet for de foregående år og derfor ikke sammenlignelige.

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	139.678	120.043	115.974	117.950	115.444
Resultat af primær drift	448	1.824	1.306	707	199
Finansielle poster i alt	567	262	304	332	274
Årets resultat	842	1.534	1.284	898	469
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	70.731	65.722	59.710	58.304	55.789
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.395	9.276	3.811	8.777	1.218
Egenkapital	45.208	41.636	40.079	38.777	37.875

Nøgletal

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

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	1,9%	3,8%	3,3%	2,3%	1,2%
----------------------------	------	------	------	------	------

Soliditet

Egenkapitalandel	64%	63%	67%	67%	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 aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer, brændstof og bilvask..

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for 2018 udviser et resultat på DKK 842.054. Balancen viser en egenkapital pr. 31.12.2018 på DKK 45.208.019.

Resultatet svarer til forventningerne, og ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Foreningen er pr. 1.1.2018 fusioneret med Lyne Brugsforening. Det har øget egenkapitalen med kr. 2.705.615. Sammenligningstallene for de foregange år er derfor ikke direkte sammenlignelige.

Forventet udvikling

Foreningen forventer også et positivt resultat i 2019.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Nettoomsætning	139.678.131	120.043.404
Andre driftsindtægter	876.650	830.236
Vareforbrug	-105.486.103	-89.273.697
Andre eksterne omkostninger	-11.330.694	-9.414.810
Bruttofortjeneste	23.737.984	22.185.133
1 Personaleomkostninger	-19.864.818	-16.797.192
Resultat før af- og nedskrivninger	3.873.166	5.387.941
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.425.191	-3.564.173
Andre driftsomkostninger	0	-153.722
Resultat før finansielle poster	447.975	1.670.046
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	150.000	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	521.401	445.574
Andre finansielle indtægter	27.775	33.658
Nedskrivning af finansielle aktiver	5.256	-7.133
Andre finansielle omkostninger	-137.588	-210.187
Resultat før skat	1.014.819	1.931.958
Skat af årets resultat	-172.765	-397.758
Årets resultat	842.054	1.534.200

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	357.500	476.666
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	357.500	476.666
	Grunde og bygninger	43.507.697	41.725.951
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.259.103	9.208.121
4	Materielle anlægsaktiver i alt	52.766.800	50.934.072
5	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.500.000	1.500.000
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.089.804	2.379.000
6	Andre tilgodehavender	0	121.722
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.589.804	4.000.722
	Anlægsaktiver i alt	57.714.104	55.411.460
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.908.169	7.062.268
	Varebeholdninger i alt	7.908.169	7.062.268
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.165.215	968.836
	Tilgodehavende selskabsskat	43.688	62.098
	Andre tilgodehavender	2.582.367	1.369.032
7	Periodeafgrænsningsposter	67.351	46.843
	Tilgodehavender i alt	3.858.621	2.446.809
	Likvide beholdninger	1.249.880	787.233
	Omsætningsaktiver i alt	13.016.670	10.296.310
	Aktiver i alt	70.730.774	65.707.770

PASSIVER		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	187.860	138.102
	Overført resultat	45.020.159	41.497.419
	Egenkapital i alt	45.208.019	41.635.521
8	Hensættelser til udskudt skat	2.633.427	2.408.616
	Hensatte forpligtelser i alt	2.633.427	2.408.616
9	Gæld til realkreditinstitutter	8.442.397	300.786
9	Leasingforpligtelser	453.550	0
9	Anden gæld	0	8.000.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	8.895.947	8.300.786
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.074.294	2.126.076
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.995.291	7.674.202
	Anden gæld	3.854.110	3.482.692
10	Periodeafgrænsningsposter	69.686	79.877
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.993.381	13.362.847
	Gældsforpligtelser i alt	22.889.328	21.663.633
	Passiver i alt	70.730.774	65.707.770

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 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	138.102	41.497.418	41.635.520
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	24.928	2.680.687	2.705.615
Korrigeret saldo pr. 01.01.18	163.030	44.178.105	44.341.135
Kapitalforhøjelse	24.830	0	24.830
Forslag til resultatdisponering	0	842.054	842.054
Saldo pr. 31.12.18	187.860	45.020.159	45.208.019

Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
Årets resultat	842.054	1.534.200
14 Reguleringer	3.031.112	3.700.019
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-845.901	79.858
Tilgodehavender	-1.399.356	-36.320
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.687.106	183.953
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.315.015	5.461.710
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	552.603	479.232
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-141.266	-210.187
Betalt selskabsskat	18.410	-3.710
Pengestrømme fra driften	3.744.762	5.727.045
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.150.990	-9.276.344
Køb af finansielle anlægsaktiver	-725.204	-286.553
Salg af finansielle anlægsaktiver	139.700	116.508
Pengestrømme fra investeringer	-5.736.494	-9.446.389
Egenkapital Lyne Brugsforening	2.705.615	0
Tilgang medlemmers andelskapital	24.830	22.192
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	6.000.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-902.868	-2.125.298
Indgåelse af leasingforpligtelser	565.970	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-15.208	0
Optagelse af gæld til associerede virksomheder	76.040	0
Pengestrømme fra finansiering	2.454.379	3.896.894
Årets samlede pengestrømme	462.647	177.550
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	787.233	609.683
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.249.880	787.233
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.249.880	787.233
I alt	1.249.880	787.233

	2018	2017
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	17.172.739	14.532.280
Pensioner	1.459.611	1.152.695
Andre omkostninger til social sikring	385.739	319.762
Andre personaleomkostninger	846.729	792.455
I alt	19.864.818	16.797.192

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	52	47
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.665.000	1.413.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	842.054	1.534.200
-------------------	---------	-----------

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.18	1.100.000
Kostpris pr. 31.12.18	1.100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-623.334
Afskrivninger i året	-119.166
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-742.500
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	357.500

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.18	55.494.544	21.759.457
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	1.570.683	185.258
Tilgang i året	1.373.784	2.021.265
Afgang i året	0	-122.855
Kostpris pr. 31.12.18	58.439.011	23.843.125
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-13.768.593	-12.551.336
Afskrivninger i året	-1.162.721	-2.143.304
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	84.279
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	26.339
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-14.931.314	-14.584.022
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	43.507.697	9.259.103
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.18	0	664.618

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipapirer og virksomheder	Kapitalandele i Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.18	1.500.000	2.514.619
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	596.303
Tilgang i året	0	128.901
Kostpris pr. 31.12.18	1.500.000	3.239.823
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	0	-135.619
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	-19.656
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	5.256
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	0	-150.019
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	1.500.000	3.089.804

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital 100% DKK	Årets resultat 100% DKK	Indregnet værdi 20% DKK
Seneste aflagte årsrapport :				
Associerede virksomheder:				
Region Syd Detail A/S, Nørre Nebel	20%	10.346.267	1.830.423	1.500.000

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast 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.

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.18	121.722
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	17.978
Afgang i året	-139.700
Kostpris pr. 31.12.18	0

31.12.18	31.12.17
DKK	DKK

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	67.351	46.843
---------------------------	--------	--------

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.18	2.408.616	2.010.858
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	45.443	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	179.368	397.758

Udskudt skat pr. 31.12.18	2.633.427	2.408.616
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	78.650	70.330
Materielle anlægsaktiver	2.243.469	2.121.280
Finansielle anlægsaktiver	311.308	217.006

I alt	2.633.427	2.408.616
-------	-----------	-----------

9. 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	977.333	4.804.694	9.419.730	426.862
Leasingforpligtelser	96.961	0	550.511	0
Anden gæld	0	0	0	10.000.000
I alt	1.074.294	4.804.694	9.970.241	10.426.862

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte tilskud	69.686	79.877
----------------------	--------	--------

11. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 25 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 147

Foreningen har indgået lejekontrakt som er uopsigelig til den 01.06.2037. den årlige husleje udgør t.DKK 51.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 2.259.

Foreningen har indskudt t.DKK 132 som ansvarlig lån i Coop Danmark A/S. Beløbet indgår under posten Andre tilgodehavender under omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af Coop Danmark A/S opløsning eller konkurs.

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 154 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 3.218 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2018 udgør t.DKK 5.133.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.203 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2018 udgør t.DKK 32.186.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 5.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2018 udgør t.DKK. 32.186.

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 431.

Pantebreve t.DKK. 988 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2018 udgør t.kr. 8.351, ligger i egen beholdning.

13. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3.425.191	3.564.173
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-150.000	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-521.401	-445.574
Finansielle indtægter	-27.775	-33.658
Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.256	7.133
Finansielle omkostninger	137.588	210.187
Skat af årets resultat	172.765	397.758
I alt	3.031.112	3.700.019

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Foreningen er fusioneret med Lyne Brugsforening den 01.01.2018. Tallene for 2018 er derfor ikke direkte sammenlignelige med forrige år. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

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

Foreningen har fejlagtigt i tidligere år indregnet bruttoomsætningen opnået ved salg af produkter 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 nettoomsætningen.

Den ændrede anvendte regnskabspraksis påvirker alene klassifikationen mellem vareforbrug og nettoomsætning. Der er således reklassificeret 4,6 mio. DKK vedrørende 2018 og 4,4 mio. DKK vedrørende 2017 mellem nettoomsætning og vareforbrug.

Den gennemførte ændring påvirker således ikke årets resultat, aktiver og passiver eller finansielle stilling pr. 31.12.17 eller 31.12.18.

Sammenligningstal for 2017 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Ligeledes er tallene i hoved- og nøgletalsoversigt tilrettet.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

VIRKSOMHEDSSAMMENSLUTNINGER

For sammenslutninger af virksomheder underlagt den samme interesses kontrol anvendes sammenlægningsmetoden. Sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelsbeløbet mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige indre værdi indregnes i egenkapitalen.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Nettoomsætning**

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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	10	0
Bygninger	20-40	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 immaterielle og 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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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

15. 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 salgskostninger 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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 salgssum.

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre 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.

15. 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.

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.

15. 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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.