
Salling Grovvarer a.m.b.a.

M. P. Stisens Vej 17, 7870 Roslev

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/6 - 31/5)

CVR-nr. 68 73 63 15

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på foreningens
ordinære generalforsamling
den 25/9 2018

Michael Goul
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Ledelsesberetning

Foreningsoplysninger 5

Hoved- og nøgletal 6

Ledelsesberetning 7

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj 8

Balance 31. maj 9

Egenkapitalopgørelse 11

Pengestrømsopgørelse 1. juni - 31. maj 12

Noter til årsregnskabet 13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 for Salling Grovvarer a.m.b.a..

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Breum, den 18. september 2018

Direktion

Mogens Vestergaard
direktør

Jens Jørgen Frederiksen
økonomidirektør

Bestyrelse

Kaj Christensen
formand

Michael Goul
næstformand

Aksel Timm

Poul Henning Thomsen

Jan Godsk Nielsen

Karsten Poulsen Høgh

Mads Gaarskjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Salling Grovvarer a.m.b.a.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2018 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Salling Grovvarer a.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2017 - 31. maj 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Skive, den 18. september 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Bjørn Jakobsen

statsautoriseret revisor

mne24813

Foreningsoplysninger

Foreningen

Salling Grovvarer a.m.b.a.
M. P. Stisens Vej 17
7870 Roslev

Telefon: 97 57 60 88
Telefax: 97 57 64 90
Hjemmeside: www.sallinggrovvarer.dk

CVR-nr.: 68 73 63 15
Regnskabsperiode: 1. juni - 31. maj
Hjemstedskommune: Skive

Bestyrelse

Kaj Christensen, formand
Michael Goul
Aksel Timm
Poul Henning Thomsen
Jan Godsk Nielsen
Karsten Poulsen Høgh
Mads Gaarskjær

Direktion

Mogens Vestergaard, direktør
Jens Jørgen Frederiksen, økonomidirektør

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Advokat

Advokathuset Funch & Nielsen P/S
Resenvej 83
7800 Skive

Pengeinstitut

Sydbank A/S
Dalgasgade 22
7400 Herning

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan foreningens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Bruttofortjeneste	15.979	13.723	12.196	13.085	13.349
Resultat af ordinær primær drift	186	-556	-1.550	-989	-1.745
Resultat før finansielle poster	1.409	577	-222	421	-317
Resultat af finansielle poster	382	791	615	808	649
Årets resultat	1.634	1.204	211	1.048	153
Balance					
Balancesum	70.797	69.150	63.244	59.551	64.997
Egenkapital	25.537	25.004	24.256	24.972	24.063
Pengestrømme					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	-7.063	12.362	-396	-1.088	347
- investeringsaktivitet	-2.203	-3.235	-700	-1.087	558
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-203	-4.525	-1.223	-1.087	-189
- finansieringsaktivitet	-1.686	-694	-544	-512	-1.181
Årets forskydning i likvider	-10.952	8.433	-1.640	-2.687	-276
Antal medarbejdere	17	16	17	18	18
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	2,0%	0,8%	-0,4%	0,7%	-0,5%
Soliditetsgrad	36,1%	36,2%	38,4%	41,9%	37,0%
Forrentning af egenkapital	6,5%	4,9%	0,9%	4,3%	0,6%

Nøgletallene er udarbejdet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings anbefalinger og vejledning. Der henvises til definitioner i afsnittet om regnskabspraksis.

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at skaffe medlemmerne foderstoffer, gødning og andre grovvarer til landbruget og at bistå medlemmerne med tjenesteydelser samt at afsætte medlemmernes produktion af korn og andre produkter.

Udvikling i året

Foreningens resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på TDKK 1.634, og foreningens balance pr. 31. maj 2018 udviser en egenkapital på TDKK 25.537.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Kapitalberedskabet

Foreningen forventer, at de nuværende kreditrammer dækker likviditetsbehovet.

Særlige risici - driftsrisici og finansielle risici

Drift

Der forekommer ikke særlige risici.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der forventes en uændret aktivitet og indtjening i det kommende regnskabsår.

Koncernregnskab

Der udarbejdes ikke koncernregnskab, idet det 100% ejede datterselskab SG Butik a.m.b.a. anses for uvæsentlig. På baggrund heraf anser foreningens ledelse koncernregnskabsudarbejdelse for uvæsentlig.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2017/18 TDKK	2016/17 TDKK
Bruttofortjeneste		15.979	13.723
Distributionsomkostninger	1	-10.234	-9.209
Administrationsomkostninger	1	-5.559	-5.070
Resultat af ordinær primær drift		186	-556
Andre driftsindtægter		1.223	1.133
Resultat før finansielle poster		1.409	577
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	2	9	99
Finansielle indtægter	3	936	1.261
Finansielle omkostninger	4	-563	-569
Resultat før skat		1.791	1.368
Skat af årets resultat	5	-157	-164
Årets resultat		1.634	1.204

Balance 31. maj

Aktiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Grunde og bygninger		9.854	9.858
Produktionsanlæg og maskiner		906	1.112
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.708	2.075
Materielle anlægsaktiver	6	12.468	13.045
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	1.131	1.122
Kapitalandele i associerede virksomheder	8	2.000	0
Andre værdipapirer og kapitalandele	9	2.666	2.410
Finansielle anlægsaktiver		5.797	3.532
Anlægsaktiver		18.265	16.577
Varebeholdninger		21.469	14.748
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		23.206	18.153
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		741	860
Andre tilgodehavender		1.627	2.374
Periodeafgrænsningsposter		349	346
Tilgodehavender		25.923	21.733
Likvide beholdninger		5.140	16.092
Omsætningsaktiver		52.532	52.573
Aktiver		70.797	69.150

Balance 31. maj

Passiver

	Note	2018 TDKK	2017 TDKK
Selskabskapital		1.739	1.754
Reserve for opskrivninger		3.000	3.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.131	1.122
Overført resultat		18.331	18.253
Foreslået udbytte for regnskabsåret		1.336	875
Egenkapital	10	25.537	25.004
Kreditinstitutter		4.948	5.340
Leasingforpligtelser		517	720
Langfristede gældsforpligtelser	12	5.465	6.060
Kreditinstitutter	12	376	374
Leasingforpligtelser	12	198	190
Modtagne forudbetalinger fra kunder		25.355	25.776
Leverandører af varer og tjenesteydelser		9.577	7.972
Selskabsskat		115	118
Anden gæld		4.174	3.656
Kortfristede gældsforpligtelser		39.795	38.086
Gældsforpligtelser		45.260	44.146
Passiver		70.797	69.150
Resultatdisponering	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Nærtstående parter	16		
Anvendt regnskabspraksis	17		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdis meto- de	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. juni	1.754	3.000	1.122	18.253	875	25.004
Kontant kapitalforhøjelse	17	0	0	-17	0	0
Kontant kapitalnedsættelse	-32	0	0	0	0	-32
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	-194	-875	-1.069
Årets resultat	0	0	9	289	1.336	1.634
Egenkapital 31. maj	1.739	3.000	1.131	18.331	1.336	25.537

Pengestrømsopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2017/18	2016/17
		TDKK	TDKK
Årets resultat		1.634	1.204
Reguleringer	13	299	-384
Ændring i driftskapital	14	-9.209	11.028
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-7.276	11.848
Renteindbetalinger og lignende		936	1.261
Renteudbetalinger og lignende		-563	-569
Pengestrømme fra ordinær drift		-6.903	12.540
Betalt selskabsskat		-160	-178
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-7.063	12.362
Køb af materielle anlægsaktiver		-203	-4.525
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-2.000	0
Salg af materielle anlægsaktiver		0	25
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	1.265
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-2.203	-3.235
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-585	-382
Indgåelse af leasingforpligtelser		0	144
Kontant kapitalnedsættelse		-32	-58
Betalt udbytte		-1.069	-398
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-1.686	-694
Ændring i likvider		-10.952	8.433
Likvider 1. juni		16.092	7.659
Likvider 31. maj		5.140	16.092
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		5.140	16.092
Likvider 31. maj		5.140	16.092

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	TDKK	TDKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	6.584	5.843
Pensioner	908	846
Andre omkostninger til social sikring	185	178
Andre personaleomkostninger	300	249
	<u>7.977</u>	<u>7.116</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Distributionsomkostninger	3.513	3.115
Administrationsomkostninger	4.464	4.001
	<u>7.977</u>	<u>7.116</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	1.567	1.299
Bestyrelse	39	41
	<u>1.606</u>	<u>1.340</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>17</u>	<u>16</u>
2 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		
Andel af overskud i dattervirksomheder	9	99
	<u>9</u>	<u>99</u>
3 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	306	498
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	54	59
Andre finansielle indtægter	576	704
	<u>936</u>	<u>1.261</u>

Noter til årsregnskabet

	2017/18 TDKK	2016/17 TDKK	
4 Finansielle omkostninger			
Andre finansielle omkostninger	563	569	
	563	569	
5 Skat af årets resultat			
Årets aktuelle skat	157	164	
	157	164	
6 Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og byg- ninger TDKK	Produktionsan- læg og maski- ner TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK
Kostpris 1. juni	30.766	15.353	7.135
Tilgang i årets løb	116	0	87
Kostpris 31. maj	30.882	15.353	7.222
Opskrivninger 1. juni	3.000	0	0
Opskrivninger 31. maj	3.000	0	0
Af- og nedskrivninger 1. juni	23.908	14.241	5.060
Årets afskrivninger	120	206	454
Af- og nedskrivninger 31. maj	24.028	14.447	5.514
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	9.854	906	1.708
Afskrives over	20-30 år	5-15 år	3-8 år
Heraf finansielle leasingaktiver	0	0	898

Noter til årsregnskabet

	2018 TDKK	2017 TDKK
7 Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. juni	0	0
Kostpris 31. maj	0	0
Værdireguleringer 1. juni	1.122	1.023
Årets resultat	9	99
Værdireguleringer 31. maj	1.131	1.122
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	1.131	1.122

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SG Butik a.m.b.a.	Skive	100%	1.131	9

	2018 TDKK	2017 TDKK
8 Kapitalandele i associerede virksomheder		
Kostpris 1. juni	0	0
Tilgang i årets løb	2.000	0
Kostpris 31. maj	2.000	0
Værdireguleringer 1. juni	0	0
Værdireguleringer 31. maj	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	2.000	0

Kapitalandele i associerede virksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
All About Cows ApS	Rebild	50%	2.710	262

Noter til årsregnskabet

9 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele TDKK
Kostpris 1. juni	297
Kostpris 31. maj	297
Opskrivninger 1. juni	2.113
Årets opskrivninger	256
Opskrivninger 31. maj	2.369
Regnskabsmæssig værdi 31. maj	2.666

10 Egenkapital

Andelskapitalen har udviklet sig således:

	2017/18	2016/17	2015/16	2014/15	2013/14
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Selskabskapital 1. juni	1.754	1.794	1.883	2.003	2.056
Kapitalforhøjelse	17	18	18	19	20
Kapitalnedsættelse	-32	-58	-107	-139	-73
Selskabskapital 31. maj	1.739	1.754	1.794	1.883	2.003

Kapitalforhøjelse omfatter rentetilskrivning til selskabskapitalen og overskudsudlodning. Kapitalnedsættelse omfatter regulering til tidligere års udlodning samt udbetalt selskabskapital.

11 Resultatdisponering

	2017/18	2016/17
	TDKK	TDKK
Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.336	875
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	9	99
Overført resultat	289	230
	1.634	1.204

Noter til årsregnskabet

12 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2018 TDKK	2017 TDKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	3.422	3.823
Mellem 1 og 5 år	1.526	1.517
Langfristet del	4.948	5.340
Inden for 1 år	376	374
	5.324	5.714
Leasingforpligtelser		
Mellem 1 og 5 år	517	720
Langfristet del	517	720
Inden for 1 år	198	190
	715	910

13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

	2017/18 TDKK	2016/17 TDKK
Finansielle indtægter	-936	-1.261
Finansielle omkostninger	563	569
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	780	702
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	-9	-99
Skat af årets resultat	157	164
Andre reguleringer	-256	-459
	299	-384

Noter til årsregnskabet

	2017/18	2016/17
	TDKK	TDKK
14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-6.721	2.603
Ændring i tilgodehavender	-4.190	3.015
Ændring i leverandører m.v.	1.702	5.410
	<u>-9.209</u>	<u>11.028</u>

15 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for :

Foreningen har udstedt realkredit- og ejerpantebrev på i alt TDKK 15.400 (2017: TDKK 15.400), der giver pant i grunde og bygninger. Heraf er realkredit- og ejerpantebreve på i alt TDKK 15.400 (2017: TDKK 15.400) deponeret til sikkerhed for gæld til realkredit- og kreditinstitutter.

Eventualforpligtelser

Foreningen er i momsmæssig henseende fællesregistreret med SG Butik a.m.b.a. og hæfter som følge heraf for den fællesregistrerede forenings momsforpligtelse.

Foreningen har påtaget sig leasingforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør TDKK 303 i uopsigelighedsperioden. Leasingkontrakten har en uopsigelighedsperiode på 43 måneder.

Noter til årsregnskabet

16 Nærtstående parter

Grundlag

Øvrige nærtstående parter

Mogens Vestergaard, Bollervej 5, 8831 Løgstrup	Direktør
Jens Jørgen Frederiksen, Normavej 55, 7800 Skive	Økonomidirektør
Kaj Christensen, Jenlevej 9, Nr. Vejle, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Michael Goul, Refsgårdvej 4, Vølling, 7860 Spøttrup	Bestyrelsesmedlem
Poul Henning Thomsen, V. Breumvej 15, Breum, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Karsten Poulsen Høgh, Sundsørevej 32, Sdr. Thise, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Mads Gaarskjær, Ågårdsholmvej 3, Kirkeby, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Jan Godsk Nielsen, Hostrupvej 38, 7860 Spøttrup	Bestyrelsesmedlem
Aksel Timm, Fjordvej 5, Thise, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
SG Butik a.m.b.a., Breum	Dattervirksomhed

Transaktioner

Foreningen har indgået aftale om administration mv. af SG Butik a.m.b.a.

Der har ikke i årets løb bortset fra normal samhandel og normalt ledelsesvederlag været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere eller andre nærtstående parter.

Herudover har der ikke i årets løb, bortset fra koncerninterne transaktioner og normalt ledelsesvederlag, været gennemført transaktioner med bestyrelse, direktion, ledende medarbejdere, væsentlige aktionærer, tilknyttede virksomheder eller andre nærtstående parter.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Salling Grovvarer a.m.b.a. for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i TDKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor foreningen har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for foreningens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasing-

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå foreningen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger samt autodrift og afskrivninger m.v.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til foreningens hovedaktivitet.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra associerede virksomheder indtægtsføres i resultatopgørelsen, når de vedtages på generalforsamlingen i den associerede virksomhed. Dog modregnes udbytte som vedrører indtjening i den associerede virksomhed før modervirksomheden overtog denne i kostprisen for den associerede virksomhed.

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Grunde og bygninger	10-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-15 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter aktier og andele, der måles til seneste kursværdi. Kapitalandele i hovedforening måles til kurs 100.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Oplagte varer er oplagt til samme værdi som egne beholdninger.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, amortiserede låneomkostninger, abonnementer og renter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser foreningens pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt foreningens likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Noter til årsregnskabet

17 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad	$\frac{\text{Resultat før finansielle poster} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver ultimo}}$
Forrentning af egenkapital	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$