

---

# ***Salling Grovvarer a.m.b.a.***

M. P. Stisens Vej 17, 7870 Roslev

## **Årsrapport for 2015/16**

(regnskabsår 1/6 - 31/5)

---

CVR-nr. 68 73 63 15

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på foreningens  
ordinære generalforsamling  
den 27/9 2016

Michael Goul  
Dirigent



**pwc**

# Indholdsfortegnelse

Side

## **Påtegninger**

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

## **Ledelsesberetning**

Foreningsoplysninger 4

Hoved- og nøgletal 5

Ledelsesberetning 6

## **Årsregnskab**

Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj 7

Balance 31. maj 8

Egenkapitalopgørelse 10

Pengestrømsopgørelse 1. juni - 31. maj 11

Noter til årsregnskabet 12

Regnskabspraksis 19

# Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016 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 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for 2015/16.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Breum, den 28. juni 2016

## Direktion

Mogens Vestergaard  
direktør

Jens Jørgen Frederiksen  
økonomichef

## Bestyrelse

Kaj Christensen  
formand

Michael Goul  
næstformand

Aksel Timm

Poul Henning Thomsen

Finn Laursen

Klaus Bjerre

Karsten Poulsen Høgh

# Den uafhængige revisors erklæringer

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

## Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Salling Grovvarer a.m.b.a. for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

## 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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

## Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

## Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. maj 2016 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. juni 2015 - 31. maj 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

# Den uafhængige revisors erklæringer

## Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Skive, den 28. juni 2016

**PricewaterhouseCoopers**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

*CVR-nr. 33 77 12 31*

Bjørn Jakobsen

statsautoriseret revisor

## 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](http://www.sallinggrovvarer.dk)

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

### Bestyrelse

Kaj Christensen, formand  
Michael Goul, næstformand  
Aksel Timm  
Poul Henning Thomsen  
Finn Laursen  
Klaus Bjerre  
Karsten Poulsen Høgh

### Direktion

Mogens Vestergaard, direktør  
Jens Jørgen Frederiksen, økonomichef

### Revision

PricewaterhouseCoopers  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Resenvej 81  
Postboks 19  
7800 Skive

### Advokat

Advokathuset Funch & Nielsen P/S  
Resenvej 83  
7800 Skive

### Pengeinstitut

Nordea A/S  
Søndergade 6  
7800 Skive

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:

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Hovedtal</b>					
<b>Resultat</b>					
Bruttofortjeneste	12.196	13.085	13.349	16.256	18.887
Resultat af ordinær primær drift	-1.550	-989	-1.745	-1.373	-885
Resultat før finansielle poster	-222	421	-317	123	210
Resultat af finansielle poster	615	808	649	816	246
Årets resultat	211	1.048	153	770	288
<b>Balance</b>					
Balancesum	63.244	59.551	64.997	74.961	75.008
Egenkapital	24.256	24.972	24.063	24.723	24.128
<b>Pengestrømme</b>					
Pengestrømme fra:					
- driftsaktivitet	-396	-1.088	347	-3.678	9.401
- investeringsaktivitet	-700	-1.087	558	-362	-131
heraf investering i materielle anlægsaktiver	-1.223	-1.087	-189	-364	-1.319
- finansieringsaktivitet	-544	-512	-1.181	7.044	-759
Årets forskydning i likvider	-1.640	-2.687	-276	3.004	8.511
Antal medarbejdere	17	18	18	18	18
<b>Nøgletal i %</b>					
Afkastningsgrad	-0,4%	0,7%	-0,5%	0,2%	0,3%
Soliditetsgrad	38,4%	41,9%	37,0%	33,0%	32,2%
Forrentning af egenkapital	0,9%	4,3%	0,6%	3,2%	1,2%

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

# Ledelsesberetning

## Hovedaktivitet

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 2015/16 udviser et overskud på TDKK 211, og foreningens balance pr. 31. maj 2016 udviser en egenkapital på TDKK 24.256.

Årets resultat lever ikke op til forventningerne til regnskabsåret. Under hensyntagen til udviklingen i markedssituationen anses årets resultat dog for 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 en svagt stigende indtjening i det kommende regnskabsår.

## Begivenheder efter balancedagen

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

## 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.



## Resultatopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2015/16 TDKK	2014/15 TDKK
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>12.196</b>	<b>13.085</b>
Distributionsomkostninger		-8.992	-9.332
Administrationsomkostninger		-4.754	-4.742
<b>Resultat af ordinær primær drift</b>		<b>-1.550</b>	<b>-989</b>
Andre driftsindtægter		1.328	1.410
<b>Resultat før finansielle poster</b>		<b>-222</b>	<b>421</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	1	157	142
Finansielle indtægter	2	1.376	1.279
Finansielle omkostninger	3	-918	-613
<b>Resultat før skat</b>		<b>393</b>	<b>1.229</b>
Skat af årets resultat	4	-182	-181
<b>Årets resultat</b>		<b>211</b>	<b>1.048</b>

## Resultatdisponering

### Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	400	923
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	157	142
Overført resultat	-346	-17
	<b>211</b>	<b>1.048</b>

## Balance 31. maj

### Aktiver

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Grunde og bygninger		6.356	6.313
Produktionsanlæg og maskiner		778	858
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.114	1.560
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b>9.248</b>	<b>8.731</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder	6	1.023	866
Andre værdipapirer og kapitalandele	7	3.215	3.497
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>4.238</b>	<b>4.363</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>13.486</b>	<b>13.094</b>
<b>Varebeholdninger</b>		<b>17.351</b>	<b>15.705</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		22.315	18.695
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		842	1.100
Andre tilgodehavender		1.036	1.068
Periodeafgrænsningsposter		555	590
<b>Tilgodehavender</b>		<b>24.748</b>	<b>21.453</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>7.659</b>	<b>9.299</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>49.758</b>	<b>46.457</b>
<b>Aktiver</b>		<b>63.244</b>	<b>59.551</b>

# Balance 31. maj

## Passiver

	Note	2016 TDKK	2015 TDKK
Selskabskapital	8	1.794	1.883
Reserve for opskrivninger		3.000	3.000
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode		1.023	866
Overført resultat		18.039	18.300
Foreslået udbytte for regnskabsåret		400	923
<b>Egenkapital</b>		<b>24.256</b>	<b>24.972</b>
Kreditinstitutter		5.725	6.109
Leasingforpligtelser		628	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	9	<b>6.353</b>	<b>6.109</b>
Kreditinstitutter	9	371	369
Leasingforpligtelser	9	138	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		19.682	19.292
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.742	5.655
Selskabsskat		132	133
Anden gæld		3.570	3.021
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>32.635</b>	<b>28.470</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>38.988</b>	<b>34.579</b>
<b>Passiver</b>		<b>63.244</b>	<b>59.551</b>
Medarbejderforhold	11		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	10		
Nærtstående parter	12		

## Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for nettoopskriv- ning efter den indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. juni	1.883	3.000	866	18.300	923	24.972
Kontant kapitalforhøjelse	18	0	0	-18	0	0
Kontant kapitalnedsættelse	-107	0	0	-39	0	-146
Betalt ordinært udbytte	0	0	0	142	-923	-781
Årets resultat	0	0	157	-346	400	211
<b>Egenkapital 31. maj</b>	<b>1.794</b>	<b>3.000</b>	<b>1.023</b>	<b>18.039</b>	<b>400</b>	<b>24.256</b>

## Pengestrømsopgørelse 1. juni - 31. maj

	Note	2015/16 TDKK	2014/15 TDKK
Årets resultat		211	1.048
Reguleringer	13	33	-131
Ændring i driftskapital	14	-915	-2.489
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>		<b>-671</b>	<b>-1.572</b>
Renteindbetalinger og lignende		1.376	1.279
Renteudbetalinger og lignende		-918	-613
<b>Pengestrømme fra ordinær drift</b>		<b>-213</b>	<b>-906</b>
Betalt selskabsskat		-183	-182
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>		<b>-396</b>	<b>-1.088</b>
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.223	-1.087
Salg af materielle anlægsaktiver		152	0
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		371	0
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>		<b>-700</b>	<b>-1.087</b>
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		384	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		0	-373
Kontant kapitalnedsættelse		-107	-139
Betalt udbytte		-821	0
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>		<b>-544</b>	<b>-512</b>
<b>Ændring i likvider</b>		<b>-1.640</b>	<b>-2.687</b>
Likvider 1. juni		9.299	11.986
<b>Likvider 31. maj</b>		<b>7.659</b>	<b>9.299</b>
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		7.659	9.299
<b>Likvider 31. maj</b>		<b>7.659</b>	<b>9.299</b>

# Noter til årsregnskabet

	<u>2015/16</u>	<u>2014/15</u>
	TDKK	TDKK
<b>1 Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Andel af overskud i dattervirksomheder	157	142
	<u>157</u>	<u>142</u>
<b>2 Finansielle indtægter</b>		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	538	415
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	70	81
Andre finansielle indtægter	768	783
	<u>1.376</u>	<u>1.279</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Andre finansielle omkostninger	918	613
	<u>918</u>	<u>613</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	182	181
	<u>182</u>	<u>181</u>

## Noter til årsregnskabet

### 5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og byg- ninger TDKK	Produktionsan- læg og maski- ner TDKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar TDKK
Kostpris 1. juni	27.164	15.863	7.046
Tilgang i årets løb	47	104	1.072
Afgang i årets løb	0	-288	-1.086
Kostpris 31. maj	<u>27.211</u>	<u>15.679</u>	<u>7.032</u>
Opskrivninger 1. juni	<u>3.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Opskrivninger 31. maj	<u>3.000</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. juni	23.851	15.005	5.486
Årets afskrivninger	4	184	503
Tilbageførte af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-288	-1.071
Af- og nedskrivninger 31. maj	<u>23.855</u>	<u>14.901</u>	<u>4.918</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj</b>	<b><u>6.356</u></b>	<b><u>778</u></b>	<b><u>2.114</u></b>
Afskrives over	<u>20-30 år</u>	<u>5-15 år</u>	<u>3-8 år</u>
Heraf finansielle leasingaktiver	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>883</u>

Værdien af grunde og bygninger ifølge offentlig vurdering pr. 1. oktober 2015 udgør TDKK 13.500.

## Noter til årsregnskabet

	2016 TDKK	2015 TDKK
<b>6 Kapitalandele i dattervirksomheder</b>		
Kostpris 1. juni	0	0
Kostpris 31. maj	0	0
Værdireguleringer 1. juni	866	724
Årets resultat	157	142
Værdireguleringer 31. maj	1.023	866
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj</b>	<b>1.023</b>	<b>866</b>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Stemme- og ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
SG Butik a.m.b.a.	Skive	100%	1.023	157

## 7 Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Andre værdipa- pirer og kapital- andele TDKK
Kostpris 1. juni	1.430
Afgang i årets løb	-371
Kostpris 31. maj	1.059
Opskrivninger 1. juni	2.067
Årets opskrivninger	89
Opskrivninger 31. maj	2.156
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. maj</b>	<b>3.215</b>



# Noter til årsregnskabet

## 8 Egenkapital

Andelskapitalen har udviklet sig således:

	2015/16	2014/15	2013/14	2012/13	2011/12
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Selskabskapital 1. juni	1.883	2.003	2.056	2.212	2.282
Kapitalforhøjelse	18	19	20	20	38
Kapitalnedsættelse	-107	-139	-73	-176	-108
<b>Selskabskapital 31. maj</b>	<b>1.794</b>	<b>1.883</b>	<b>2.003</b>	<b>2.056</b>	<b>2.212</b>

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

## 9 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:

	2016	2015
	TDKK	TDKK
<b>Kreditinstitutter</b>		
Efter 5 år	4.216	4.610
Mellem 1 og 5 år	1.509	1.499
Langfristet del	5.725	6.109
Inden for 1 år	371	369
	<b>6.096</b>	<b>6.478</b>
<b>Leasingforpligtelser</b>		
Mellem 1 og 5 år	628	0
Langfristet del	628	0
Inden for 1 år	138	0
	<b>766</b>	<b>0</b>

# Noter til årsregnskabet

## 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

### Sikkerhedsstillelser

Foreningen har udstedt realkredit- og ejerpantebrev på i alt TDKK 15.400 (2015: TDKK 15.400), der giver pant i grunde og bygninger. Heraf er realkredit- og ejerpantebreve på i alt TDKK 15.400 (2015: 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 122 i uopsigelighedsperioden. Leasingkontrakten har en uopsigelighedsperiode på 24 måneder.

Foreningen har påtaget sig lejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør TDKK 411 i uopsigelighedsperioden. Lejeforpligtelserne er uopsigelige indtil 1. juli 2021.

# Noter til årsregnskabet

	2015/16	2014/15
	TDKK	TDKK
<b>11 Medarbejderforhold</b>		
Lønninger	5.716	5.572
Pensioner	855	862
Andre omkostninger til social sikring	182	215
Andre personaleomkostninger	304	291
	<u>7.057</u>	<u>6.940</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Distributionsomkostninger	3.225	3.157
Administrationsomkostninger	3.832	3.783
	<u>7.057</u>	<u>6.940</u>
Heraf udgør vederlag til direktion og bestyrelse:		
Direktion	1.357	1.291
Bestyrelse	38	39
	<u>1.395</u>	<u>1.330</u>
<b>Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere</b>	<u>17</u>	<u>18</u>

## 12 Nærtstående parter

### Grundlag

#### Øvrige nærtstående parter

Mogens Vestergaard, Bollervej 5, 8831 Løgstrup	Direktør
Jens Jørgen Frederiksen, Normavej 55, 7800 Skive	Økonomichef
Kaj Christensen, Jenlevej 9, Nr. Vejle, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Michael Goul, Refsgårdvej, Volling, 7860 Spøttrup	Bestyrelsesmedlem
Poul Henning Thomsen, V. Breumvej 15, Breum, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Karsten Poulsen Høgh, Sundsørevej 32, Sdr. Thise, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
Finn Laursen, Karupvej 15, 7540 Haderup	Bestyrelsesmedlem
Klaus Bjerre, Udsigten 2, Lihme, 7860 Spøttrup	Bestyrelsesmedlem
Aksel Timm, Fjordvej 5, Thise, 7870 Roslev	Bestyrelsesmedlem
SG Butik a.m.b.a., Breum	Dattervirksomhed

# Noter til årsregnskabet

## 12 Nærtstående parter (fortsat)

### 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.

	<u>2015/16</u> TDKK	<u>2014/15</u> TDKK
<b>13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer</b>		
Finansielle indtægter	-1.376	-1.279
Finansielle omkostninger	918	613
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	553	797
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder	-157	-142
Skat af årets resultat	182	181
Andre reguleringer	-87	-301
	<u><b>33</b></u>	<u><b>-131</b></u>
<b>14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-1.646	3.210
Ændring i tilgodehavender	-3.295	281
Ændring i leverandører m.v.	4.026	-5.980
	<u><b>-915</b></u>	<u><b>-2.489</b></u>

# Regnskabspraksis

## Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Salling Grovvarer a.m.b.a. for 2015/16 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 2015/16 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.

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

### Leasing

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

## **Regnskabspraksis**

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens 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**

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**

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

### **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.

### **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.

### **Andre driftsindtægter/-omkostninger**

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

# Regnskabspraksis

## Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

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, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, 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.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.900 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.

# Regnskabspraksis

## Kapitalandele i dattervirksomheder

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 nettorealisationseværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationseværdien 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.

## Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationseværdi, hvilket her svarer til pålydende 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 opført som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, amortiserede låneomkostninger, abonnementer og renter.



# Regnskabspraksis

## 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 nominal 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 minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

### **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 posten "Likvide beholdninger" under omsætningsaktiver

## Regnskabspraksis

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	$\frac{\text{Ordinært resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$