

Gjerlev Brugsforening A.M.B.A

Hammergårdsvej 2, 8983 Gjerlev J
CVR-nr. 44 38 98 19

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.18

Poul Erik Christensen
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Foreningsoplysninger m.v. | 3 - 4 |
| Ledelsespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 6 - 8 |
| Ledelsesberetning | 9 - 11 |
| Resultatopgørelse | 12 |
| Balance | 13 - 14 |
| Egenkapitalopgørelse | 15 |
| Noter | 16 - 28 |

Foreningen

Gjerlev Brugsforening A.M.B.A
Hammergårdsvej 2
8983 Gjerlev J
Telefon: 86 47 40 04
Hjemsted: Randers
CVR-nr.: 44 38 98 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

Coop Koncernøkonomi

Uddeler

Martin Müller-Gjesing

Bestyrelse

Arne Risom Kristensen
Lone Skovfoged Jensen
Lars Golczyk
Bente Schou Larsen
Jesper Nørgaard Hansen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 24. april 2018 kl. 17:30 i Gjerlev forsamlingshus

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
På valg er: Arne Risom Kristensen, Lars Golczyk og Jesper Nørsgaard Hansen.
Valg af suppleant: På valg er Henrik Stendevad Skøtt
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Gjerlev Brugsforening A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gjerlev J, den 21. marts 2018

Uddeleren

Martin Müller-Gjesing

Bestyrelsen

Arne Risom Kristensen
Formand

Lone Skovfoged Jensen

Lars Golczyk

Bente Schou Larsen

Jesper Nørgaard Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gjerlev Brugsforening A.M.B.A for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.17 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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.

Aalborg, den 21. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|---------------|------|------|------|------|------|
|---------------|------|------|------|------|------|

Resultat

| | | | | | |
|----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Nettoomsætning | 30.139 | 30.466 | 31.460 | 33.131 | 32.919 |
| Indeks | 92 | 93 | 96 | 101 | 100 |

| | | | | | |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Bruttofortjeneste | 3.376 | 4.284 | 4.287 | 4.595 | 4.398 |
| Indeks | 77 | 97 | 97 | 104 | 100 |

| | | | | | |
|---------------------------------|--------|-----|-----|-----|-----|
| Resultat før finansielle poster | -681 | 177 | 84 | 157 | 63 |
| Indeks | -1.081 | 281 | 133 | 249 | 100 |

| | | | | | |
|--------------------------|--------|------|------|-------|-----|
| Finansielle poster i alt | 51 | 8 | 9 | -100 | -3 |
| Indeks | -1.700 | -267 | -300 | 3.333 | 100 |

| | | | | | |
|----------------|-------|--------|--------|------|-----|
| Årets resultat | -485 | 165 | 132 | 59 | -11 |
| Indeks | 4.409 | -1.500 | -1.200 | -536 | 100 |

Balance

| | | | | | |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Samlede aktiver | 12.473 | 11.794 | 13.167 | 12.676 | 13.778 |
| Indeks | 91 | 86 | 96 | 92 | 100 |

| | | | | | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Egenkapital | 3.029 | 3.509 | 3.344 | 3.211 | 3.148 |
| Indeks | 96 | 111 | 106 | 102 | 100 |

Nøgletal

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|--|------|------|------|------|------|
|--|------|------|------|------|------|

Rentabilitet

| | | | | | |
|----------------------------|------|----|----|----|-----|
| Egenkapitalens forrentning | -15% | 5% | 4% | 2% | -1% |
|----------------------------|------|----|----|----|-----|

| | | | | | |
|---------------|-----|----|----|----|----|
| Overskudsgrad | -2% | 1% | 0% | 0% | 0% |
|---------------|-----|----|----|----|----|

Soliditet

| | | | | | |
|------------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Egenkapitalandel | 24% | 30% | 25% | 25% | 23% |
|------------------|-----|-----|-----|-----|-----|

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|---|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
| Overskudsgrad: | $\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$ |
| Egenkapitalandel: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK -485.401 mod DKK 165.234 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.028.517.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | | 2017 DKK | 2016 DKK |
|------|--|-------------------|-------------------|
| | Nettoomsætning | 30.138.701 | 30.466.178 |
| | Andre driftsindtægter | 72.866 | 58.509 |
| | Vareforbrug | -24.939.491 | -24.474.813 |
| | Andre eksterne omkostninger | -1.895.582 | -1.766.148 |
| | Bruttofortjeneste | 3.376.494 | 4.283.726 |
| 1 | Personaleomkostninger | -3.600.656 | -3.537.139 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | -224.162 | 746.587 |
| 2 | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -422.100 | -569.234 |
| | Andre driftsomkostninger | -34.315 | 0 |
| | Resultat før finansielle poster | -680.577 | 177.353 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 202.994 | 170.510 |
| 3 | Andre finansielle indtægter | 14.341 | 23.517 |
| | Nedskrivning af finansielle aktiver | -1.533 | -1.333 |
| 4 | Andre finansielle omkostninger | -165.190 | -184.887 |
| | Resultat før skat | -629.965 | 185.160 |
| | Skat af årets resultat | 144.564 | -19.926 |
| | Årets resultat | -485.401 | 165.234 |
| | Forslag til resultatdisponering | | |
| | Overført resultat | -485.401 | 165.234 |
| | I alt | -485.401 | 165.234 |

| | 31.12.17 | 31.12.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | DKK | DKK |
| AKTIVER | | |
| Grunde og bygninger | 6.042.766 | 6.168.901 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 970.278 | 1.266.243 |
| Materielle anlægsaktiver under udførelse | 217.400 | 0 |
| 5 Materielle anlægsaktiver i alt | 7.230.444 | 7.435.144 |
| 6 Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.064.306 | 966.608 |
| 7 Andre tilgodehavender | 72.754 | 107.448 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 1.137.060 | 1.074.056 |
| Anlægsaktiver i alt | 8.367.504 | 8.509.200 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 1.958.652 | 2.411.998 |
| Varebeholdninger i alt | 1.958.652 | 2.411.998 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 225.027 | 262.020 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 25.241 | 24.817 |
| Andre tilgodehavender | 104.998 | 150.215 |
| Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse | 2.470 | 6.014 |
| Periodeafgrænsningsposter | 8.635 | 0 |
| Tilgodehavender i alt | 366.371 | 443.066 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 107.492 | 71.776 |
| Værdipapirer og kapitalandele i alt | 107.492 | 71.776 |
| Likvide beholdninger | 1.672.921 | 357.610 |
| Omsætningsaktiver i alt | 4.105.436 | 3.284.450 |
| Aktiver i alt | 12.472.940 | 11.793.650 |

| | 31.12.17 | 31.12.16 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| PASSIVER | | |
| Note | | |
| Andelskapital | 36.044 | 31.425 |
| Overført resultat | 2.992.473 | 3.477.874 |
| Egenkapital i alt | 3.028.517 | 3.509.299 |
| Hensættelser til udskudt skat | 222.305 | 366.869 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 222.305 | 366.869 |
| 8 Gæld til realkreditinstitutter | 2.227.428 | 2.418.967 |
| 8 Gæld til øvrige kreditinstitutter | 3.543.570 | 3.829.110 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 5.770.998 | 6.248.077 |
| 8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 475.000 | 461.280 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.227.888 | 563.108 |
| Anden gæld | 748.232 | 633.555 |
| Periodeafgrænsningsposter | 0 | 11.462 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 3.451.120 | 1.669.405 |
| Gældsforpligtelser i alt | 9.222.118 | 7.917.482 |
| Passiver i alt | 12.472.940 | 11.793.650 |

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Andelskapital | Overført resultat |
|--|---------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17 | | |
| Saldo pr. 01.01.17 | 31.425 | 3.477.874 |
| Kapitalforhøjelse | 4.619 | 0 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -485.401 |
| Saldo pr. 31.12.17 | 36.044 | 2.992.473 |

| | 2017 | 2016 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.177.693 | 3.085.980 |
| Pensioner | 119.933 | 119.031 |
| Andre omkostninger til social sikring | 257.886 | 260.871 |
| Andre personaleomkostninger | 45.144 | 71.257 |
| I alt | 3.600.656 | 3.537.139 |
| <hr/> | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 10 | 9 |

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

| | | |
|---|---------|---------|
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 422.100 | 569.234 |
|---|---------|---------|

3. Finansielle indtægter

| | | |
|-------------------------|--------|--------|
| Renteindtægter i øvrigt | 14.341 | 23.517 |
|-------------------------|--------|--------|

| | 2017 DKK | 2016 DKK |
|------------------------------------|-------------|-------------|
| 4. Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger i øvrigt | 165.190 | 184.887 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Materielle an- lægsaktiver under udførelse |
|--|------------------------|---|--|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 7.661.690 | 3.864.317 | 0 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 217.400 |
| Afgang i året | 0 | -984.084 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 7.661.690 | 2.880.233 | 217.400 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17 | -1.492.789 | -2.598.074 | 0 |
| Afskrivninger i året | -126.135 | -295.965 | 0 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver | 0 | 984.084 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17 | -1.618.924 | -1.909.955 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 6.042.766 | 970.278 | 217.400 |

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Andre værdipa- pirer og kapital- andele |
|------------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 966.609 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 966.609 |
| Opskrivninger i året | 97.697 |
| Opskrivninger pr. 31.12.17 | 97.697 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 1.064.306 |

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.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Andre tilgodehavender |
|-----------------------|-----------------------|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 107.447 |
| Afgang i året | -34.693 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 72.754 |

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.a. Dagsværdien svarer til nominal værdi.

8. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.17 | Gæld i alt 31.12.16 |
|-----------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 187.000 | 1.450.000 | 2.414.428 | 2.593.967 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 288.000 | 2.340.000 | 3.831.570 | 4.115.390 |
| I alt | 475.000 | 3.790.000 | 6.245.998 | 6.709.357 |

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 34 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 424

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.414 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 6.043.

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 178

11. Nærtstående parter

| Beløb i DKK | Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen |
|------------------------------------|--|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 6.014 |
| Indbetalt i årets løb | -3.544 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 2.470 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 2.470 |

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Bygninger | 20-50 | 33 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

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 værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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