

Lyng-Uggeløse Brugsforening

Lyng Bytorv 17, 3540 Lyng
CVR-nr. 12 93 78 14

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.04.18

Jørn Winther Jepsen
Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 31

Virksomheden

Lynge-Uggeløse Brugsforening
Lynge Bytorv 17
3540 Lynge
Telefon: 48 16 38 38
Hjemsted: Allerød
CVR-nr.: 12 93 78 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Jens-Erik Klose

Bestyrelse

Gert-Alfred Güttler, formand
Esben Buchwald
Camilla Hallstrøm
Kenneth Rasmussen
Anne-Mette Jepsen
Klaus Fristrup

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 19. april 2018, kl. 19.00, i Lyngehallerne

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer og 1 suppleant til bestyrelsen.
På valg er: Camilla Hallstrøm, Kenneth Rasmussen
Valg af suppleant.
På valg er: Søren Ulstrup
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Lynge-Uggeløse Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 og resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme 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.

Lynge, den 5. marts 2018

Uddeleren

Jens-Erik Klose

Bestyrelsen

Gert-Alfred Güttler
Formand

Esben Buchwald

Camilla Hallstrøm

Kenneth Rasmussen

Anne-Mette Jepsen

Klaus Fristrup

Til ejeren i Lynge-Uggeløse Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lynge-Uggeløse Brugsforening for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.17 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme 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 virksomheden 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.

Søborg, den 5. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35451

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	101.434	96.768	98.017	93.729	90.925
Bruttofortjeneste	17.378	15.784	16.629	14.155	14.944
Resultat af primær drift	1.219	-8	1.755	667	2.305
Finansielle poster i alt	152	176	-43	229	-815
Årets resultat	1.055	155	1.552	882	1.005
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	45.767	45.493	44.986	44.953	40.957
Egenkapital	23.105	21.893	21.670	19.948	19.222

Nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5%	1%	7%	5%	5%
Overskudsgrad	1%	0%	2%	1%	3%

Soliditet

Egenkapitalandel	50%	48%	48%	44%	47%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.054.796 mod DKK 155.337 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.104.893.

2017 var et konsoliderings år efter et skuffende 2016. En pæn vækst i omsætningen, hvor butikken var udfordret på omlægningen af Hillerødvej, men til gengæld blev aktiviteterne med levering af varer til visiterede borgere i Hovedstadsområdet gennem Egebjerg Købmandsgaard øget i efteråret, hvor kundestrømmen til butikken samtidig har været svagt stigende.

Omkostningsniveauet har været fastholdt og således har foreningen opnået et tilfredsstillende resultat.

Forventet udvikling

2018 bliver igen et investerings år, hvor en længe tiltrængt modernisering og udvidelse af slagter/delikatesse samt lager faciliteter vil blive gennemført. Indtjeningen vil blive påvirket af dette i negativ retning.

Afsætningen forventes, at udvikle sig med en svag stigning, men på niveau med de forventede generelle prisstigninger, således at markedsandelen vil blive fastholdt i et konkurrence tæt marked.

Brugsforeningen har pr. 1. marts 2018 indgået aftale med Farum Konditori omkring overtagelse af salg af brød og kager. Dette forventes at have en positiv effekt på virksomhedens drift.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
	Nettoomsætning	101.433.941	96.767.624
	Andre driftsindtægter	287.376	125.033
	Vareforbrug	-76.992.002	-73.506.996
	Andre eksterne omkostninger	-7.351.355	-7.601.978
	Bruttofortjeneste	17.377.960	15.783.683
1	Personaleomkostninger	-13.882.979	-13.423.616
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.494.981	2.360.067
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.276.301	-2.368.303
	Andre driftsomkostninger	-118.177	-59.600
	Resultat før finansielle poster	1.100.503	-67.836
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	201.563	296.700
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	264.418	270.038
	Andre finansielle indtægter	21.029	22.859
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-8.333	-11.800
	Andre finansielle omkostninger	-326.548	-402.165
	Resultat før skat	1.252.632	107.796
	Skat af årets resultat	-197.836	47.541
	Årets resultat	1.054.796	155.337

3 Resultatdisponering

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	25.208.434	26.065.683
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.566.085	5.642.476
Materielle anlægsaktiver under udførelse	586.117	78.069
4 Materielle anlægsaktiver i alt	30.360.636	31.786.228
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	50.000	0
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.931.339	1.823.254
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.692.155	1.505.522
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.673.494	3.328.776
Anlægsaktiver i alt	34.034.130	35.115.004
Fremstillede varer og handelsvarer	4.665.434	4.928.672
Varebeholdninger i alt	4.665.434	4.928.672
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.880.922	808.804
Tilgodehavende selskabsskat	39.095	157.438
Andre tilgodehavender	4.835.365	4.201.309
6 Periodeafgrænsningsposter	163.018	164.133
Tilgodehavender i alt	6.918.400	5.331.684
Likvide beholdninger	149.444	117.205
Omsætningsaktiver i alt	11.733.278	10.377.561
Aktiver i alt	45.767.408	45.492.565

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK
PASSIVER		
Note		
Overført resultat	23.104.893	21.892.762
Egenkapital i alt	23.104.893	21.892.762
7 Hensættelser til udskudt skat	2.775.623	2.779.172
Hensatte forpligtelser i alt	2.775.623	2.779.172
8 Gæld til realkreditinstitutter	5.559.266	6.338.583
8 Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	1.000.000
Langfristede gældsforpligtelser i alt	5.559.266	7.338.583
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.664.325	1.731.931
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	53.310
Leverandører af varer og tjenesteydelser	9.795.878	8.926.244
Anden gæld	2.867.423	2.770.563
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	14.327.626	13.482.048
Gældsforpligtelser i alt	19.886.892	20.820.631
Passiver i alt	45.767.408	45.492.565

- 9 Afledte finansielle instrumenter
- 10 Eventualforpligtelser
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17	
Saldo pr. 01.01.17	21.892.762
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	201.712
Skat af egenkapitalbevægelser	-44.377
Forslag til resultatdisponering	1.054.796
Saldo pr. 31.12.17	23.104.893

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Årets resultat	1.054.796	155.337
13 Reguleringer	2.290.116	2.204.730
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	263.238	-665.493
Tilgodehavender	-1.012.655	1.020.927
Leverandører af varer og tjenesteydelser	978.493	2.029.609
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.573.988	4.745.110
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	157.538	161.521
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-317.155	-391.798
Betalt selskabsskat	-127.418	-122.497
Pengestrømme fra driften	3.286.953	4.392.336
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-1.046.521
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	345.000
Køb af materielle anlægsaktiver	-864.817	0
Salg af materielle anlægsaktiver	46.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-117.057	-77.381
Salg af finansielle anlægsaktiver	93.478	0
Pengestrømme fra investeringer	-842.396	-778.902
Kapitalnedsættelse	0	-32.960
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.666.604	-1.661.068
Pengestrømme fra finansiering	-1.666.604	-1.694.028
Årets samlede pengestrømme	777.953	1.919.406
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	4.157.450	2.184.734
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-53.310	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	4.882.093	4.104.140
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	4.882.093	4.157.450
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	0	-53.310
I alt	4.882.093	4.104.140

	2017	2016
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	11.992.292	11.636.556
Pensioner	525.553	553.909
Andre omkostninger til social sikring	74.350	70.068
Andre personaleomkostninger	1.290.784	1.163.083
I alt	13.882.979	13.423.616
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	31

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	201.563	296.700
I alt	201.563	296.700

3. Resultatdisponering

Overført resultat	1.054.796	155.337
I alt	1.054.796	155.337

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	36.463.888	13.833.446	78.069
Tilgang i året	0	356.769	508.048
Afgang i året	-14.108	0	0
Kostpris pr. 31.12.17	36.449.780	14.190.215	586.117
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-10.398.205	-8.190.970	0
Afskrivninger i året	-843.141	-1.433.160	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-11.241.346	-9.624.130	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	25.208.434	4.566.085	586.117

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.17	0	3.110.000	1.631.115
Tilgang i året	50.000	0	67.057
Afgang i året	0	-110.000	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	-852.478
Kostpris pr. 31.12.17	50.000	3.000.000	845.694
Opskrivninger pr. 01.01.17	0	0	852.478
Opskrivninger i året	0	0	127.909
Opskrivninger pr. 31.12.17	0	0	980.387
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	0	-1.286.746	-125.593
Nedskrivninger i året	0	0	-8.333
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	16.522	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	201.563	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	0	-1.068.661	-133.926
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	50.000	1.931.339	1.692.155

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
LBT Ejendomme ApS, Allerød	100%	50.000	0	0
Associerede virksomheder:				
Ølsted Detail A/S, Halsnæs	27%	6.343.139	1.096.678	1.823.254

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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.

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer og kontingenter	163.018	164.133
I alt	163.018	164.133

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.17	2.779.172	2.798.291
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-3.549	-19.119
Udskudt skat pr. 31.12.17	2.775.623	2.779.172

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	2.775.623	2.779.172
----------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.613.164	2.700.770
Finansielle anlægsaktiver	186.221	159.914
Tilgodehavender	-22.880	-17.600
Gældsforpligtelser	-882	-938
Skattemæssige underskud	0	-62.974
I alt	2.775.623	2.779.172

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	664.325	2.944.373	6.223.591	7.070.514
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.000.000	0	1.000.000	2.000.000
I alt	1.664.325	2.944.373	7.223.591	9.070.514

9. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på DKK 5 mio. og en løbetid på 4,5 år til udløb den 30.06.2021. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK -643. Der er i regnskabsåret indregnet en realiseret gevinst før skat på t.DKK 202, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 17 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 900, i alt DKK 15.300.

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 118 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 udfør t.DKK 1.759.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.224 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 25.208.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.kr 5.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 25.208.

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 268.

12. Nærtstående parter

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

	2017 DKK	2016 DKK
13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-31.892	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.276.301	2.427.903
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-201.563	-296.700
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-264.418	-270.038
Finansielle indtægter	-21.029	-22.859
Nedskrivning af finansielle aktiver	8.333	11.800
Finansielle omkostninger	326.548	402.165
Skat af årets resultat	197.836	-47.541
I alt	2.290.116	2.204.730

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Der udarbejdes ikke koncernregnskab, idet der ikke er aktivitet i tilknyttet virksomhed. Undladelsen sker med henvisning til årsregnskabslovens § 13.

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 virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, 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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	0-30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre driftsomkostninger

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder**

For kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

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

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

14. 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.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis virksomhedens 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og forudbetaling hos COOP Danmark A/S opført under andre tilgodehavender.