

Lillerød Brugsforening A.m.b.a.

M. D. Madsensvej 21, 3450 Allerød
CVR-nr. 14 07 81 18

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.23

Finn Serup Jensen
Dirigent

Foreningsoplysninger 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 - 30

Foreningen

Lillerød Brugsforening A.m.b.a.
M. D. Madsensvej 21
3450 Allerød
Telefon: 48 17 20 85
Hjemsted: Allerød
CVR-nr.: 14 07 81 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktør

Varehusdirektør Ole Bigler

Bestyrelse

Betina Clod Præstholm, formand
Klavs Bach
Inge Rörig-Dalgaard
Maibritt Deichmann
Allan Risager
Tue Skovgaard
Lise Brøcher
Anja Borggreen
Tine Borggren

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag 26. april 2023 kl. 18.00 i Kvickly

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
På valg er: Betina Clod Præstholt, Allan Risager, Lise Brøcher
Valg af suppleant:
På valg er: Rasmus Slot
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Lillerød 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. 31.12.22 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Allerød, den 23. marts 2023

Direktøren

Ole Bigler
Varehusdirektør

Bestyrelsen

Betina Clod Præstholt
Formand

Klavs Bach

Inge Rørig-Dalgaard

Maibritt Deichmann

Allan Risager

Tue Skovgaard

Lise Brøcher

Anja Borggreen

Tine Borggren

Til medlemmerne i Lillerød Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lillerød Brugsforening A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

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.

- 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 23. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Michael Bach
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne16679

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	182.930	199.935	204.962	192.874	184.867
Resultat af primær drift	-4.893	3.203	4.864	4.652	3.219
Finansielle poster i alt	-1.530	1.191	1.195	1.047	-27
Årets resultat	-4.975	3.525	4.737	4.452	2.627
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	123.568	139.134	143.602	133.237	127.647
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.670	2.797	1.694	1.190	1.456
Egenkapital	101.086	105.993	102.417	97.631	93.124

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-5%	3%	5%	5%	3%
Overskudsgrad	-3%	2%	2%	2%	2%

Soliditet

Soliditetsgrad	82%	76%	71%	73%	73%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK -4.974.654 mod DKK 3.525.273 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 101.086.167.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2022 var et resultat før skat på mellem t.DKK 2.500-3.000. Resultatet blev ikke nået grundet stor nedgang i omsætning og indtjening, samt øgede energiomkostninger grundet konjunktur.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i niveauet t.DKK -2.000 - -1.000 for det kommende år. Foreningens ledelse har planer om tiltag for 2023, der vil fastholde omsætningen på niveau med 2022 samt at foretage omkostningstilpasning for at nå resultatet.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2022 DKK	2021 DKK
Nettoomsætning	182.930.296	199.934.582
Andre driftsindtægter	315.719	552.139
Vareforbrug	-123.618.093	-132.562.295
Andre eksterne omkostninger	-23.459.803	-22.990.393
Bruttofortjeneste	36.168.119	44.934.033
1 Personaleomkostninger	-36.576.137	-37.293.269
Resultat før af- og nedskrivninger	-408.018	7.640.764
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.485.171	-4.437.552
Resultat af primær drift	-4.893.189	3.203.212
Indtægter af kapitalinteresser	-13.933	-20.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-81.509	328.689
Andre finansielle indtægter	285.296	933.754
Andre finansielle omkostninger	-1.720.053	-51.391
Resultat før skat	-6.423.388	4.394.131
Skat af årets resultat	1.448.734	-868.858
Årets resultat	-4.974.654	3.525.273

2 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22 DKK	31.12.21 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	56.522.056	58.797.428
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.630.137	5.169.810
3 Materielle anlægsaktiver i alt	61.152.193	63.967.238
4 Kapitalinteresser	858.321	830.454
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	3.141.255	3.249.402
5 Andre tilgodehavender	14.000.000	14.000.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	17.999.576	18.079.856
Anlægsaktiver i alt	79.151.769	82.047.094
Fremstillede varer og handelsvarer	13.177.721	11.734.460
Varebeholdninger i alt	13.177.721	11.734.460
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	139.747	83.767
Tilgodehavende selskabsskat	254.130	512.174
Andre tilgodehavender	19.674.181	32.770.259
6 Periodeafgrænsningsposter	74.219	217.344
Tilgodehavender i alt	20.142.277	33.583.544
Andre værdipapirer og kapitalandele	9.758.752	11.497.571
Værdipapirer og kapitalandele i alt	9.758.752	11.497.571
Likvide beholdninger	1.337.272	271.672
Omsætningsaktiver i alt	44.416.022	57.087.247
Aktiver i alt	123.567.791	139.134.341

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	712.240	644.434
	Overført resultat	100.373.927	105.348.581
	Egenkapital i alt	101.086.167	105.993.015
7	Hensættelser til udskudt skat	6.345.764	7.794.498
	Hensatte forpligtelser i alt	6.345.764	7.794.498
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.893.619	21.071.741
	Anden gæld	4.242.241	4.275.087
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.135.860	25.346.828
	Gældsforpligtelser i alt	16.135.860	25.346.828
	Passiver i alt	123.567.791	139.134.341

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22			
Saldo pr. 01.01.22	644.434	105.348.581	105.993.015
Kapitalforhøjelse	67.806	0	67.806
Forslag til resultatdisponering	0	-4.974.654	-4.974.654
Saldo pr. 31.12.22	712.240	100.373.927	101.086.167

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	-4.974.654	3.525.273
12 Reguleringer	4.566.636	4.115.491
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.443.261	-1.358.188
Tilgodehavender	416.936	1.323.288
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-9.178.122	-527.991
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-32.846	-3.983.082
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-10.645.311	3.094.791
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	285.296	933.754
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.720.053	-51.391
Betalt selskabsskat	258.044	-1.289.271
Pengestrømme fra driften	-11.822.024	2.687.883
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.670.127	-2.797.499
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-41.800	-60.400
Udlån	-14.000.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-15.711.927	-2.857.899
Kapitaltilførsel	67.806	50.859
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	-3.476.938
Pengestrømme fra finansiering	67.806	-3.426.079
Årets samlede pengestrømme	-27.466.145	-3.596.095
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	45.252.307	49.459.722
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	11.497.571	10.886.251
Likvide beholdninger ved årets slutning	29.283.733	56.749.878
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	19.524.981	45.252.307
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	9.758.752	11.497.571
I alt	29.283.733	56.749.878

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	31.717.840	32.258.142
Pensioner	2.545.362	2.604.625
Andre omkostninger til social sikring	175.415	185.352
Andre personaleomkostninger	2.137.520	2.245.150
I alt	36.576.137	37.293.269

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	77	82
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.055.400	2.466.180
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-4.974.654	3.525.273
I alt	-4.974.654	3.525.273

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	115.987.218	15.606.494
Tilgang i året	415.452	1.254.675
Afgang i året	0	-821.353
Kostpris pr. 31.12.22	116.402.670	16.039.816
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-57.189.790	-10.436.684
Afskrivninger i året	-2.690.824	-1.794.348
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	821.353
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-59.880.614	-11.409.679
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	56.522.056	4.630.137

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.22	1.245.681	1.197.394
Tilgang i året	41.800	0
Kostpris pr. 31.12.22	1.287.481	1.197.394
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.22	-415.227	2.052.008
Dagsværdireguleringer i året	-13.933	-108.147
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.22	-429.160	1.943.861
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	858.321	3.141.255

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.22	14.000.000
Tilgang i året	14.000.000
Afgang i året	-14.000.000
Kostpris pr. 31.12.22	14.000.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	14.000.000

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	74.219	217.344
I alt	74.219	217.344

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.22	7.794.498	7.850.058
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.448.734	-55.560

Udskudt skat pr. 31.12.22	6.345.764	7.794.498
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	7.564.756	7.565.579
Finansielle anlægsaktiver	210.055	228.919
Skattemæssige underskud	-1.429.047	0

I alt	6.345.764	7.794.498
-------	-----------	-----------

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	858.321	9.758.752	3.141.255	13.758.328
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-13.933	-1.717.142	-108.147	-1.839.222

Kapitalinteresser 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 Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i DSM Holding A/S. Dagsværdien på kapitalandele i DSM Holding A/S er fastsat til selskabets indre værdi ud fra at ejeraftalen fastlægger, at udtræden eller tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 34 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 257.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 3.659

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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 858.

Til sikkerhed for mellemværende med bank er der tinglyst pant for t.DKK 5.000 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2022 udgør t.DKK 56.522.

Til sikkerhed for Ejerforeningen Lillerød Have er der tinglyst pant for t.DKK 50 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2022 udgør t.DKK 56.522.

11. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2022	2021
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.485.171	4.437.552
Indtægter af kapitalinteresser	13.933	20.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	81.509	-328.689
Finansielle indtægter	-285.296	-933.754
Finansielle omkostninger	1.720.053	51.391
Skat af årets resultat	-1.448.734	868.858
I alt	4.566.636	4.115.491

13. 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra 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.

13. 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	15-40	8-12,5
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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer på COOP andelskonto.

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

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

Andre finansielle poster

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

Skat af årets resultat

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

BALANCE**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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. 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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

13. 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 på grundlag af vejede gennemsnitspriser. 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.

13. 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

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

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,

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

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, samt forudbetaling hos COOP Damark A/S præsenteret under andre tilgodehavender.