

Brugsforeningen for Als og Sundeved

Kløvermarken 2, 6400 Sønderborg
CVR-nr. 20 03 16 11

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 20.03.24

Jan Ohlsen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Koncernens pengestrømsopgørelse	19
Noter	20 - 37

Foreningen

Brugsforeningen for Als og Sundeved
Kløvermarken 2
6400 Sønderborg
Telefon: 73 42 38 13
Hjemsted: Sønderborg
CVR-nr.: 20 03 16 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lars Guldahl Andersen

Bestyrelse

Paul Yde Knudsen, formand
Flemming Nielsen
Anders Kaare Hansen, medarbejdervalgt
Lone Horne Rasmussen, medarbejdervalgt
Ulla Kasia Brommann
Carsten Christiansen
Lone Damm
Jan Ohlsen
Brita Lyshøj Walsh
Vibeke Hach Madsen
Kristian Rosenhøj Sørensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Brugsforeningen for Als og Sundeved.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 18. marts 2024

Direktionen

Lars Guldahl Andersen

Bestyrelsen

Paul Yde Knudsen
Formand

Flemming Nielsen

Anders Kaare Hansen

Lone Horne Rasmussen

Ulla Kasia Brommann

Carsten Christiansen

Lone Damm

Jan Ohlsen

Brita Lyshøj Walsh

Vibeke Hach Madsen

Kristian Rosenhøj Sørensen

Til ejeren i Brugsforeningen for Als og Sundeved

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Brugsforeningen for Als og Sundeved for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som virksomheden samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 18. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	629.544	668.741	634.102	579.828	550.850
Resultat af primær drift	-18.054	-18.674	3.967	3.930	-256
Indeks	7.052	7.295	-1.550	-1.535	100
Finansielle poster i alt	2.229	3.686	2.622	2.604	1.592
Årets resultat	-12.411	-11.339	5.456	5.160	1.058
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	218.108	225.824	236.211	215.591	217.829
Investeringer i materielle anlægsaktiver	17.088	8.110	17.022	4.587	10.674
Egenkapital	104.468	116.821	127.987	121.621	116.025

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-11%	-9%	4%	4%	1%
Overskudsgrad	-3%	-3%	1%	1%	0%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	48%	52%	54%	56%	53%

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

Koncernens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer, drift af benzin-og vaskeanlæg samt engoshandel med blomster.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -12.410.854 mod DKK -11.339.294 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 104.467.726.

Vi har i 2023 fokuseret meget på driften og lukningen af Kvickly Sønderborg.

I 2023 haft nogle store investeringer.

Her kommer de største

Bals bager

Nye maskiner 5.618.000,-dkr.

Coop 365 Lunden

Inventar 1.782.000,-dkr.

OK anlæg 5.800.000,-dkr.

SuperBrugsen Høruphav

Nyt CO2 anlæg 1.780.000,- dkr.

Coop 365 Kløvermarken

Elektroniske hyldeforkanter 270.000,- dkr.

Nyt videoovervågning 96.000,- dkr.

Renovering OK anlæg og p plads 932.000,- dkr.

Kvickly Nordborg

Renovering butik 705.000,- dkr.

SuperBrugsen Augustenborg

Ny røgovn 250.000,-dkr.

Renovering OK anlæg og p plads 275.000,-dkr.

Resultatet er meget påvirket af lukningen af Kvickly i Sønderborg samt nedskrivning på ejendom i Havnbjerg. Disse forhold udgør det meste af årets negative resultat. Resultatet indfrier budget dog er der taget nogle ekstraordinære afskrivninger på ejendomme.

Forventet udvikling

Koncernen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 942 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Forretningsmodel

I dag er Brugsen for Als og Sundeved Danmarks absolut største selvstændige brugsforening med 13 butikker i Sønderborg og omegn og mere end 20.000 medlemmer.

Foreningens formål er at skaffe medlemmerne gode dagligvarer på de fordelagtigste vilkår samt optage andre opgaver af økonomisk og almennyttig art til gavn for forbrugerne. Til opnåelse af formålet skal foreningen være medlem af Coop amba og så vidt muligt indkøbe sine varer gennem Coop Danmark A/S.

Virksomheden ønsker på alle måder at drive en virksomhed, som lever op til den danske lovgivning, og agere som en ansvarlig virksomhed, der minimerer negative påvirkninger på interessenter og det omgivende samfund mest muligt.

Vi prioriterer altid lokale, friske fødevarer, der belaster miljøet og klimaet mindst muligt.

Ambitionen om, at Sønderborg- området senest i 2029 er et CO2 neutralt vækstområde, giver vi fuld opbakning til. Vi har en grøn tankegang og arbejder derfor konstant på at reducere energiforbruget i vores butikker. Naturligvis investerer vi også løbende i forbedringer inden for bl.a. affaldssortering og madspild.

Vi er en flad organisation, der er præget af en positiv, åben og levende kultur. Vi har brug for alles engagement, kompetencer og passion, når der skal findes løsninger, der skaber merværdi for kunderne. Det gælder alle medarbejder, lige fra førsteårseleven til lederen. Alle kan være medskabere og bidrage med gode ideer, så vi hele tiden bevæger os fremad og udvikler nye produkter, services og forretningsområder.

Fundamentet for vores fremtidige succes er også en fælles forståelse for, hvem vi er, hvad vi står for, og hvor vi er på vej hen.

Vores strategi kan ses på www.bals.dk/strategi/

Vores marked er geografisk orienteret mod Als og Sundeved området. Vi ønsker at drive dagligvarebutikker samt benzin- og vaskeanlæg, der dækker almindelige kunders behov på disse områder.

Væsentligste risici

Foreningens væsentligste risici er vurderet at være omkring fødevarerikkerhed, madspild og CO2 udledning.

Der er bl.a. risici vedrørende Fødevarekontrollens besøg og deres bemærkninger i den anledning. I 2023 har Fødevarestyrelsens besøg i foreningens butikker i et tilfælde givet anledning til kritik. Forholdet er efterfølgende bragt i orden, og de 2 efterfølgende besøg af Fødevarestyrelsen har ikke givet anledning til kritik.

Foreningens butikker modtager løbende besøg af Coops fagkonsulenter, der støtter butikkerne med rådgivning og kontrol af vareområdet, så der sikres en god standard omkring kvalitet, fødevarerikkerhed m.v.

Miljø og klima

Virksomheden forsøges drevet med mindst mulig belastning af miljø og klima. Virksomheden har derfor valgt nogle fokusområder:

Project Zero : Virksomheden har tilsluttet sig Sønderborg kommunes Projekt Zero, hvor målsætningen er at være CO2- neutral i 2029. Virksomhedens butikker er derfor i dag Zero-certificeret, og på vores hjemmeside www.bals.dk/project-zero/ kan man følge de enkelte butikkers score i den anledning. Butikkens indsats vedrører belysning, affald, varmekilde, bygning, energistyring og vedvarende energi

Affaldssortering: Målet er at virksomheden genbruger 95% af vores affald. Indsatsområder i den anledning er nærmere beskrevet på vores hjemmeside www.bals.dk/affaldssortering/. Seneste resultat viser at foreningen har opnået over 90% genbrug, men man er ikke helt i mål endnu. Kommunen arbejder med en ny model for affaldssortering, og i forbindelse med implementering af dette, vil foreningen fastsætte nye mål på niveau med tidligere års mål.

Energi og varme : Virksomhedens skal nedbringe forbruget. Derfor skal der iværksættes forskellige initiativer, bl.a. genindvinding af varme, skifte til LED-belysning. se nærmere på www.bals.dk/energi/

Virksomheden ønsker derudover at styrke det grønne, bæredygtige fællesskab mellem lokale fødevarerproducenter. Vi prioriterer altid lokale fødevarer, der belaster miljøet og klimaet mindst mulig. På vores hjemmeside under www.bals.dk/lokale-avlere-producenter/ omtales flere af de 15-20 lokale fødevarerproducenter som foreningen samarbejder med.

Sociale og personaleforhold

Virksomheden drives i Danmark, hvor de sociale forhold og medarbejderforhold i høj grad er reguleret via lovgivningen og normer, der sikrer alle ansatte gode betingelser, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter.

Virksomheden har i løbet af året flere lokale aktiviteter, hvor borgere mødes i lokalsamfundet til forskellige aktiviteter. Der har f.eks. været borgermøde i Nybøl, marked i Guderup m.m. Endvidere har vi via vores samarbejde med OK indgået mange lokale sponsoraftaler med lokale sportsforeninger, som årlig modtager støtte til deres lokale sportsaktiviteter. På vores hjemmeside www.bals.dk kan der ses flere omtaler af disse lokale aktiviteter.

Virksomheden har fokus på at uddanne og udvikle gode medarbejdere. Eleverne følger Coop's uddannelsesforløb, som sikrer en god oplæring i virksomhedens aktiviteter og i Coop's systemer. I 2023 har der været ansat 9 elever i virksomheden, fordelt over virksomhedens butikker. Endvidere er der fokus på at sikre individuel udvikling af medarbejderne. Dette sker bl.a. via BALS Academy, som virksomheden har oprettet for at støtte denne udvikling.

Virksomheden ønsker at være en tryk arbejdsplads for de ansatte. I henhold til vedtaget årshjul, så afholdes der i årets løb flere samtaler med de ansatte hvor sikkerhed og tryghed drøftes. I APV foretages der hvert år en risikoanalyse pr. butik, hvor der vurderes om sikkerheden er på plads. I butikkerne er der etableret overfaldsalarm, så politiet adviseres ved overfald eller anden forhold, som kræver politiets indblanding.

Virksomheden ønsker også at tage et socialt ansvar. Butikkerne har flere ansatte med særlige personlige behov. Disse ansatte får arbejdsopgaver tildelt som er afstemt til deres personlige forhold, herunder hensynet til særlige fysiske og psykiske forhold. Der har i 2023 været følgende antal ansatte med særlige behov:

- Arbejdsprøvning 13 personer
- Skånejob 2 personer
- Flexjob 47 personer
- Praktikanter 13 personer

Respekt for menneskerettigheder

Virksomheden har en whistleblowerordning, som alle ansatte kan benytte. Ordningen er oprettet hos BA (Brugsforeningernes Arbejdsgiverordning) Nærmere beskrivelse findes på eu.deloittehalo.com/coop-whistleblower-ordning/. Der har i 2023 ikke været nogle sager på området.

Virksomheden drives i Danmark, hvor grundlæggende menneskerettigheder er reguleret via lovgivningen, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Virksomhedens holdning er at alle uanset køn, alder, race, tro m.v. behandles ens. Den holding italesættes i hele virksomheden.

Anti-korruption og bestikkelse

Virksomheden drives i Danmark, hvor korruption og bestikkelse er reguleret via lovgivningen og ikke anses for en væsentlig udfordring, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter.

Vi ønsker at vores forretning foregår på et troværdigt og transparent grundlag. Blandt andet derfor er alle gratisprøver, gaver m.v. fra leverandører underlagt den politik, at de indgår i butikkens fællesskab.

I relation til risikoen for interne tyverier, så er der etableret udgangskontrol. Alle ansatte kan ved stikprøve blive afkrævet kontrol og dokumentation for indkøb. De ansatte får endvidere via E-learning om antikorruption indsigt i de fælles regler på området beskrevet af Coop.

Kønsmæssig sammensætning af ledelsen*Øverste ledelsesorgan*

Foreningen for Als og Sundeved anser kønsdiversitet i bestyrelsen som værende vigtig for at sikre, at begge køn er repræsenteret og vil kunne styrke og bidrage til, at virksomheden anskues fra forskellige vinkler.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal medlemmer	9	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	44%	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Ligelig fordeling af køn

Foreningens bestyrelse består af 4 kvinder (44%) og 5 mænd (56%), som det også fremgår af oversigten ovenfor, og målet om en ligelig kønsfordeling er således opfyldt. En ligelig kønsfordeling forventes fastholdt i fremtiden.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet i det øverste ledelsesorgan beregnes som andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer ud af den samlede bestyrelse. Det omfatter udelukkende bestyrelsesmedlemmer, som er valgt af generalforsamlingen. Medarbejderrepræsentanter medtages ikke.

Øvrige ledelsesniveauer

Øvrige ledelsesniveauer omfatter direktionen samt personer med personaleansvar, som refererer direkte til direktionen.

	31.12.23	31.12.22	31.12.21	31.12.20	31.12.19
Antal ledere	1	*)	*)	*)	*)
Underrepræsenteret køn i %	0%	*)	*)	*)	*)

*) Oversigten indeholder ikke oplysninger for 2022 og tidligere, jf. ÅRL § 99 b, stk. 7.

Undtaget fra pligt til at opstille måltal grundet færre end 3 personer på øvrige ledelsesniveauer

Foreningens øvrige ledelsesniveauer består af 1 leder, herunder foreningens direktør.. Da foreningens øvrige ledelsesniveauer ligger under det lovbestemte minimum på 3 ledere, giver dette ikke anledning til at redegøre for kønsfordelingen på de øvrige ledelsesniveauer. Foreningen er dog ikke undtaget fra at medtage en oversigt over det samlede antal personer på de øvrige ledelsesniveauer og andelen af det underrepræsenterede køn, jf. oversigten ovenfor.

Anvendt regnskabspraksis

Kønsdiversitetsforholdet på øvrige ledelsesniveauer beregnes som andelen af kvindelige ledere med personaleansvar ud af det samlede antal ledere med personaleansvar på de øvrige ledelsesniveauer.

Dataetik

Virksomheden følger Coop's brug af personfølsomme oplysninger. Du kan læse mere om Coop's privatlivspolitik på www.info.coop.dk/privatlivspolitik/intro-og-dataansvarlig/. Her beskrives nærmere omkring sikring af personfølsomme oplysninger og behandling af data.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK	
	Nettoomsætning	629.544.426	668.741.255	626.104.400	668.406.439
	Andre driftsindtægter	5.674.691	8.174.970	7.010.435	8.998.846
	Vareforbrug	-508.296.415	-535.254.532	-506.139.731	-535.070.832
	Andre eksterne omkostninger	-55.280.451	-65.280.085	-55.148.168	-65.157.685
	Bruttofortjeneste	71.642.251	76.381.608	71.826.936	77.176.768
2	Personaleomkostninger	-74.444.559	-83.419.569	-74.444.556	-83.419.568
	Resultat før af- og nedskrivninger	-2.802.308	-7.037.961	-2.617.620	-6.242.800
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-14.961.748	-11.635.703	-14.961.747	-11.635.703
	Andre driftsomkostninger	-289.602	0	-289.602	0
	Resultat af primær drift	-18.053.658	-18.673.664	-17.868.969	-17.878.503
4	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-203.370	-642.581
	Indtægter af kapitalinteresser	-36.267	-33.600	-36.267	-33.600
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	3.972.040	4.389.548	3.972.041	4.389.548
5	Andre finansielle indtægter	485.073	398.251	548.194	413.682
	Andre finansielle omkostninger	-2.191.540	-1.067.971	-2.177.178	-1.058.200
	Resultat før skat	-15.824.352	-14.987.436	-15.765.549	-14.809.654
	Skat af årets resultat	3.413.498	3.648.142	3.354.695	3.470.359
	Årets resultat	-12.410.854	-11.339.294	-12.410.854	-11.339.295
6	Forslag til resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	120.703.650	126.304.219	120.703.650	126.304.219
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	30.830.596	22.200.732	30.830.595	22.200.732
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	2.990.263	5.362.029	2.990.263	5.362.029
7	Materielle anlægsaktiver i alt	154.524.509	153.866.980	154.524.508	153.866.980
8	Kapitalinteresser	2.792.533	2.720.000	2.792.533	2.720.000
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	15.189.727	14.819.457	15.189.727	14.819.457
9	Deposita	300.000	367.916	300.000	367.916
	Finansielle anlægsaktiver i alt	18.282.260	17.907.373	18.282.260	17.907.373
	Anlægsaktiver i alt	172.806.769	171.774.353	172.806.768	171.774.353
	Fremstillede varer og handelsvarer	32.260.425	40.755.270	32.260.425	40.755.270
	Varebeholdninger i alt	32.260.425	40.755.270	32.260.425	40.755.270
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.708.989	1.506.342	1.963.333	1.421.673
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	2.806.421	423.138
	Tilgodehavende foreningsskat	944.512	1.185.178	944.512	1.185.178
	Andre tilgodehavender	5.754.696	5.507.059	5.272.605	5.507.059
10	Periodeafgrænsningsposter	97.327	21.034	97.327	21.034
	Tilgodehavender i alt	9.505.524	8.219.613	11.084.198	8.558.082
	Likvide beholdninger	3.535.354	5.074.836	3.253.537	5.031.507
	Omsætningsaktiver i alt	45.301.303	54.049.719	46.598.160	54.344.859
	Aktiver i alt	218.108.072	225.824.072	219.404.928	226.119.212

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Andelskapital	2.228.621	2.171.060	2.228.621	2.171.060
	Overført resultat	102.239.105	114.649.959	102.239.105	114.649.959
	Egenkapital i alt	104.467.726	116.821.019	104.467.726	116.821.019
11	Hensættelser til udskudt skat	5.277.564	8.691.062	5.514.150	8.868.845
	Hensatte forpligtelser i alt	5.277.564	8.691.062	5.514.150	8.868.845
12	Gæld til realkreditinstitutter	53.630.312	56.042.059	53.630.312	56.042.059
12	Leasingforpligtelser	104.995	974.437	104.995	974.437
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	53.735.307	57.016.496	53.735.307	57.016.496
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.886.232	2.951.998	2.886.232	2.951.998
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	226.008	0	226.008	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	39.509.803	31.032.558	39.267.997	30.430.678
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	2.001.814	871.139
	Anden gæld	11.110.230	8.799.454	10.410.492	8.647.552
13	Periodeafgrænsningsposter	895.202	511.485	895.202	511.485
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	54.627.475	43.295.495	55.687.745	43.412.852
	Gældsforpligtelser i alt	108.362.782	100.311.991	109.423.052	100.429.348
	Passiver i alt	218.108.072	225.824.072	219.404.928	226.119.212

14 Oplysninger om dagsværdi

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Koncern:			
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	2.171.060	114.649.959	116.821.019
Kapitalforhøjelse	57.561	0	57.561
Forslag til resultatdisponering	0	-12.410.854	-12.410.854
Saldo pr. 31.12.23	2.228.621	102.239.105	104.467.726

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23

Saldo pr. 01.01.23	2.171.060	114.649.959	116.821.019
Kapitalforhøjelse	57.561	0	57.561
Forslag til resultatdisponering	0	-12.410.854	-12.410.854
Saldo pr. 31.12.23	2.228.621	102.239.105	104.467.726

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-12.410.854	-11.339.294
17 Reguleringer	9.605.101	3.851.333
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	8.494.845	-2.954.964
Tilgodehavender	-1.458.660	14.081.269
Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.477.244	-15.959.576
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.694.492	-85.555
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	15.402.168	-12.406.787
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.899.145	2.667.364
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.087.963	-1.067.971
Betalt selskabsskat	240.666	-1.185.178
Pengestrømme fra driften	15.454.016	-11.992.572
Køb af materielle anlægsaktiver	-17.088.433	-8.110.313
Salg af materielle anlægsaktiver	1.183.000	850.000
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-108.800	-400.800
Modtaget udbytte	2.084.121	2.292.875
Pengestrømme fra investeringer	-13.930.112	-5.368.238
Kapitaltilførsel	57.561	173.735
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	24.061.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.376.168	-2.890.161
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	226.008	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-970.787	-699.077
Pengestrømme fra finansiering	-3.063.386	20.645.497
Årets samlede pengestrømme	-1.539.482	3.284.687
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	5.074.836	1.790.149
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.535.354	5.074.836
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.535.354	5.074.836
I alt	3.535.354	5.074.836

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	66.744	500	66.744	500
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.669.204	0	-3.669.204	0
I alt		-3.602.460	500	-3.602.460	500

2. Personaleomkostninger

Lønninger	63.892.962	72.149.159	63.892.962	72.149.161
Pensioner	6.062.174	6.089.333	6.062.174	6.089.332
Andre omkostninger til social sikring	378.642	426.936	378.642	426.936
Andre personaleomkostninger	4.110.781	4.754.141	4.110.778	4.754.139
I alt	74.444.559	83.419.569	74.444.556	83.419.568

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	176	206	176	206
--	-----	-----	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.511.015	2.566.352	2.511.015	2.566.352
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

	Koncern		Modervirksomhed	
	2023 DKK	2022 DKK	2023 DKK	2022 DKK

3. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Lovpligtig revision af årsregnskabet	272.396	261.000	252.396	246.000
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	3.500	3.500	3.500	3.500
Skatterådgivning	46.826	20.350	15.000	20.350
Andre ydelser	115.164	68.950	105.164	63.950
I alt	437.886	353.800	376.060	333.800

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-203.370	-642.581
---	---	---	----------	----------

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	77.746	15.719
Øvrige finansielle indtægter	485.073	398.251	470.448	397.963
I alt	485.073	398.251	548.194	413.682

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-12.410.854	-11.339.294	-12.410.854	-11.339.295
-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	175.881.596	66.644.370	5.362.029
Tilgang i året	2.025.653	15.062.780	0
Afgang i året	-104.472	-9.934.168	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	2.371.766	-2.371.766
Kostpris pr. 31.12.23	177.802.777	74.144.748	2.990.263
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-49.577.377	-44.443.638	0
Nedskrivninger i året	-3.669.204	-63.299	0
Afskrivninger i året	-3.881.484	-7.347.760	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	28.938	8.540.545	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-57.099.127	-43.314.152	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	120.703.650	30.830.596	2.990.263
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	175.881.596	66.644.369	5.362.029
Tilgang i året	2.025.653	15.062.780	0
Afgang i året	-104.472	-9.934.168	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	2.371.766	-2.371.766
Kostpris pr. 31.12.23	177.802.777	74.144.747	2.990.263
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-49.577.377	-44.443.638	0
Nedskrivninger i året	-3.669.204	-63.299	0
Afskrivninger i året	-3.881.484	-7.347.760	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	28.938	8.540.545	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-57.099.127	-43.314.152	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	120.703.650	30.830.595	2.990.263
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.23	0	876.156	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virk- somheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Koncern:			
Kostpris pr. 01.01.23	0	4.080.000	3.324.538
Tilgang i året	0	108.800	0
Kostpris pr. 31.12.23	0	4.188.800	3.324.538
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-1.360.000	11.494.919
Dagsværdireguleringer i året	0	-36.267	370.270
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-1.396.267	11.865.189
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	2.792.533	15.189.727
Modervirksomhed:			
Kostpris pr. 01.01.23	40.000	4.080.000	3.324.538
Tilgang i året	0	108.800	0
Kostpris pr. 31.12.23	40.000	4.188.800	3.324.538
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-40.000	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-203.370	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	203.370	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-40.000	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-1.360.000	11.494.919
Dagsværdireguleringer i året	0	-36.267	370.270
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-1.396.267	11.865.189
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	0	2.792.533	15.189.727
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
BALS Blomster ApS, Sønderborg	100%	-805.951	-203.370

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.23	367.916
Afgang i året	-67.916
Kostpris pr. 31.12.23	300.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	300.000
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.23	367.916
Afgang i året	-67.916
Kostpris pr. 31.12.23	300.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	300.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	97.327	21.034	97.327	21.034
---------------------------	--------	--------	--------	--------

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23	31.12.22	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK	DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	8.691.062	12.339.204	8.868.845	12.339.204
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-3.413.498	-3.648.142	-3.354.695	-3.470.359
Udskudt skat pr. 31.12.23	5.277.564	8.691.062	5.514.150	8.868.845

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	5.010.376	8.084.917	5.010.376	8.084.917
Finansielle anlægsaktiver	2.243.705	2.178.330	2.243.705	2.178.330
Gældsforpligtelser	-104.056	-317.619	-104.056	-317.619
Skattemæssige underskud	-1.872.461	-1.254.566	-1.635.875	-1.076.783
I alt	5.277.564	8.691.062	5.514.150	8.868.845

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.518.245	43.226.961	56.148.557	58.524.725
Leasingforpligtelser	367.987	0	472.982	1.443.769
I alt	2.886.232	43.226.961	56.621.539	59.968.494

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	2.518.245	43.226.961	56.148.557	58.524.725
Leasingforpligtelser	367.987	0	472.982	1.443.769
I alt	2.886.232	43.226.961	56.621.539	59.968.494

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
13. Periodeafgrænsningsposter				
Periodiseret energitilskud	895.202	511.485	895.202	511.485

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Unoterede værdi- papirer og kapitalandele		I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	2.792.533	15.189.727		17.982.260
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-36.267	1.784.342		1.748.075
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.23	2.792.533	15.189.727		17.982.260
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-36.267	1.784.342		1.748.075

Kapitalinteresser 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.

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.

15. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-48 måneder og en samlet forpligtelse ydelse på t.DKK 459.

Andre eventualforpligtelser

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

Koncernen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 8.598

Koncernen har indgået lejeaftaler med årlig leje på t.DKK 720

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 6-48 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 459.

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 udfør t.DKK 8.598

Foreningen har stillet kaution for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut.

Foreningen har indgået lejeaftaler med årlig leje på t.DKK 720

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 56.149 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 95.389.

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 alt t.DKK 2.793

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 56.149 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 95.389.

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 alt t.DKK 2.793.

	Koncern	
	2023 DKK	2022 DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-66.744	-450.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	14.961.748	11.635.703
Andre driftsomkostninger	289.602	0
Indtægter af kapitalinteresser	36.267	33.600
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-3.972.040	-4.389.548
Finansielle indtægter	-485.073	-398.251
Finansielle omkostninger	2.191.540	1.067.971
Skat af årets resultat	-3.413.498	-3.648.142
Øvrige reguleringer	63.299	0
I alt	9.605.101	3.851.333

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for store koncerner og 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.

KONCERNREGNSKAB

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

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.

18. 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 - 40	0 - 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.

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden 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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tab ved salg af kapitalandele.

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, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en konsolideringsmetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

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

I balancen måles kapitalinteresser efterfølgende til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelsetidspunktet.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Indre værdis metode*

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til netto-realisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realisationseværdien 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

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.

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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.