

Klemensker Brugsforening A.M.B.A.

CVR-nr. 35 24 18 17

Årsrapport 2015

(96. regnskabsår)

Årsrapporten er godkendt på foreningens ordinære
generalforsamling den 20/4 2016

Henrik Schwartz
Dirigent

RSM

Indholdsfortegnelse

	Side
Påtegninger	
Ledespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Foreningsoplysninger	4
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	10
Balance pr. 31. december	11
Noter til årsregnskabet	13

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Klemensker Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven og § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Klemensker, den 30. marts 2016

Direktion

Uddeler Carsten Jensen

Bestyrelse

Poul Kofod
formand

Hanne Brok

Jette Juul Nielsen

Ulla Ravn Ipsen

Bent Weinreich Hansen

Merete H. Ager
medarbejderrepræsentant

Den uafhængige revisors erklæringer

Til Medlemmerne i Klemensker Brugsforening A.M.B.A.

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Klemensker Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

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

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

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

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

København, den 30. marts 2016

Beierholm

statsautoriserede revisorer
CVR-nr. 34 71 30 22

John Nielsen
statsautoriseret revisor

Foreningsoplysninger**Foreningen**

Klemensker Brugsforening A.M.B.A.
Lindevej 24
3782 Klemensker

Telefon: 56966004

CVR-nr.: 35 24 18 17

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Hjemsted: Bornholms Regionskommune

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Bestyrelse

Poul Kofod, formand
Hanne Brok
Jette Juul Nielsen
Ulla Ravn Ipsen
Bent Weinreich Hansen
Merete H. Ager, medarbejderrepræsentant

Direktion

Uddeler Carsten Jensen

Revision

Beierholm
statsautoriserede revisorer
Ellebjergvej 52, 2.
2450 København SV

Pengeinstitut

Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 20. april 2016, kl. 18.30,
Klemensker Idræts- og Fritidscenter..

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer.
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner.
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering.
4. Forslag fra bestyrelsen.
5. Indkomne forslag.
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant.
På valg er: Poul Kofod, Hanne Brok og Ulla Ravn Ipsen
Valg af suppleant.
På valg er:
7. Eventuelt

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i året

Foreningens resultatopgørelse for 2015 udviser et overskud på kr. 670.792, og foreningens balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på kr. 7.796.892.

Med et overskud efter skat på kr. 671.000 har brugsen i Klemensker præsteret et rekordoverskud. Med i vurderingen indgår også, at der har været plads til at øge afskrivningerne på anlægsaktiver med kr. 223.207.

Det gode resultat skyldes flere forhold, som større salgsavance, lavt svind og tilbageholdenhed med omkostninger. Medvirkende til det gode resultat er også, at brugsen er kendetegnet ved et stabilt og vellidt personale.

Der har der været en pæn opsætningsfremgang og denne tendens ser indtil videre ud til at fortsætte i 2016.

Bestyrelsen anser derfor regnskabet 2015 for at være tilfredsstillende langt ud over det sædvanlige.

Begivenheder efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke foreningens finansielle stilling.

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan foreningens udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2015	2014	2013	2012	2011
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	32.083	30.357	30.090	29.546	29.058
Bruttoresultat	5.435	4.576	4.775	4.722	4.624
Resultat før af- og nedskrivninger	1.423	740	1.030	902	906
Resultat før finansielle poster	846	387	720	615	560
Årets resultat	671	301	539	454	423
Balance					
Balancesum	11.410	10.769	10.958	7.610	7.205
Egenkapital	7.797	7.123	6.803	6.257	5.795
Nøgletal					
Afkastningsgrad	7,6%	3,6%	7,8%	8,3%	7,7%
Soliditetsgrad	68,3%	66,1%	62,1%	82,2%	80,4%
Forrentning af egenkapital	9,0%	4,3%	8,3%	7,5%	7,6%

Der henvises til definitioner i afsnittet for anvendt regnskabspraksis.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Klemensker Brugsforening A.M.B.A. for 2015 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg fra højere klasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter og -omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, salg, reklame og administration.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger af ejendomme ikke tilbageført.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til lønforbrug, materialer, komponenter og underleverandører.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	30-50 år	0-50 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0-10 %

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger, som omfatter færdigvarer og handelsvarer, måles til en værdi som tilnærmelsesvis svarer til kostprisen opgjort efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen. For indværende år er anvendt en skattesats på 22,0%.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser i øvrigt er målt til amortiseret kostpris.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
Nettoomsætning		32.082.587	30.356.732
Andre driftsindtægter		39.870	77.254
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		-24.448.285	-23.404.185
Andre eksterne omkostninger		<u>-2.239.059</u>	<u>-2.453.335</u>
Bruttoresultat		5.435.113	4.576.466
Personaleomkostninger	1	<u>-4.012.402</u>	<u>-3.836.135</u>
Resultat før af- og nedskrivninger		1.422.711	740.331
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	<u>-577.038</u>	<u>-353.831</u>
Resultat før finansielle poster		845.673	386.500
Finansielle indtægter	3	19.654	12.559
Finansielle omkostninger	4	<u>-5.400</u>	<u>0</u>
Resultat før skat		859.927	399.059
Skat af årets resultat		<u>-189.135</u>	<u>-98.271</u>
Årets resultat		<u>670.792</u>	<u>300.788</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>670.792</u>	<u>300.788</u>
		<u>670.792</u>	<u>300.788</u>

Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
AKTIVER			
ANLÆGSAKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	5		
Grunde og bygninger		2.102.493	2.252.493
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>1.750.896</u>	<u>1.349.910</u>
		<u>3.853.389</u>	<u>3.602.403</u>
Finansielle anlægsaktiver			
Andre værdipapirer og kapitalandele		260.465	261.720
Andre tilgodehavender		<u>134.070</u>	<u>177.330</u>
		<u>394.535</u>	<u>439.050</u>
Anlægsaktiver i alt		<u>4.247.924</u>	<u>4.041.453</u>
OMSÆTNINGSAKTIVER			
Varebeholdninger			
Færdigvarer og handelsvarer		<u>1.909.428</u>	<u>2.022.941</u>
		<u>1.909.428</u>	<u>2.022.941</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		120.196	167.039
Andre tilgodehavender		3.678.138	3.399.499
Selskabsskat		<u>0</u>	<u>80.108</u>
		<u>3.798.334</u>	<u>3.646.646</u>
Likvide beholdninger		<u>1.454.627</u>	<u>1.057.514</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>7.162.389</u>	<u>6.727.101</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>11.410.313</u></u>	<u><u>10.768.554</u></u>

Balance pr. 31. december

	Note	2015 kr.	2014 kr.
PASSIVER			
EGENKAPITAL			
	6		
Selskabskapital		28.724	25.524
Reserve for opskrivninger		1.170.000	1.147.500
Overført resultat		<u>6.598.168</u>	<u>5.949.876</u>
Egenkapital i alt		<u>7.796.892</u>	<u>7.122.900</u>
HENSATTE FORPLIGTELSE			
Hensættelse til udskudt skat		<u>227.666</u>	<u>251.018</u>
Hensatte forpligtelser i alt		<u>227.666</u>	<u>251.018</u>
GÆLDSFORPLIGTELSE			
Kortfristede gældsforpligtelser			
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.514.450	2.677.205
Selskabsskat		36.487	0
Anden gæld		<u>834.818</u>	<u>717.431</u>
		<u>3.385.755</u>	<u>3.394.636</u>
Gældsforpligtelser i alt		<u>3.385.755</u>	<u>3.394.636</u>
PASSIVER I ALT		<u>11.410.313</u>	<u>10.768.554</u>
Eventualposter m.v.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

Noter til årsregnskabet

	2015	2014
	kr.	kr.
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.448.700	3.278.880
Pensioner	127.245	122.884
Andre omkostninger til social sikring	295.270	296.990
Andre personaleomkostninger	141.187	137.381
	<u>4.012.402</u>	<u>3.836.135</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>11</u>	<u>11</u>
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger materielle anlægsaktiver	<u>577.038</u>	<u>353.831</u>
	<u>577.038</u>	<u>353.831</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>19.654</u>	<u>12.559</u>
	<u>19.654</u>	<u>12.559</u>
4 Finansielle omkostninger		
Nedskrivning af finansielle aktiver	<u>5.400</u>	<u>0</u>
	<u>5.400</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

5 Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygning- er	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris 1. januar 2015	5.473.316	1.813.803
Tilgang i årets løb	0	828.023
Afgang i årets løb	0	-34.532
Overførsler i årets løb	0	0
	<u>5.473.316</u>	<u>2.607.294</u>
Kostpris 31. december 2015		
Opskrivninger 1. januar 2015	1.500.000	0
Opskrivninger 31. december 2015	1.500.000	0
	<u>1.500.000</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2015	4.720.822	463.893
Årets afskrivninger	150.001	427.037
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	-34.532
	<u>4.870.823</u>	<u>856.398</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2015		
	<u>4.870.823</u>	<u>856.398</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2015	<u>2.102.493</u>	<u>1.750.896</u>

Noter til årsregnskabet

6 Egenkapital

	Selskabskapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2015	25.524	1.147.500	5.949.876	7.122.900
Kontant kapitalforhøjelse	3.200	0	0	3.200
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-22.500	-22.500
Årets resultat	0	0	670.792	670.792
Skat af egenkapitalbevægelser	0	22.500	0	22.500
Egenkapital 31. december 2015	28.724	1.170.000	6.598.168	7.796.892

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015	2014	2013	2012	2011
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.
Selskabskapital 1. januar 2015	25.524	21.900	14.370	6.531	2.389
Tilgang i året	3.200	3.624	7.530	7.839	4.142
Afgang i året	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december 2015	28.724	25.524	21.900	14.370	6.531

Noter til årsregnskabet

7 Eventualposter m.v.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør kr. 639.939.

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

SKAT har indledt en sag mod Coop vedrørende eventuel tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu i sin indledende fase, og omfanget er derfor ukendt.

8 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 hos FDB i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt kr. 253.937.