

Dalby Brugsforening A.M.B.A.

Lindhardsvej 1, Dalby, 4690 Haslev
CVR-nr. 54 66 05 10

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.04.18

Ole 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 |
| Noter | 16 - 28 |

Foreningen

Dalby Brugsforening A.M.B.A.
Lindhardsvej 1, Dalby
4690 Haslev

Telefon: 56 39 81 50
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04062@coop.dk

Hjemsted: Faxe
CVR-nr.: 54 66 05 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Claus Christensen

Bestyrelse

Jørgen-Anker Ipsen
Jens D. Petersen
Søren Nørmølle
Vibeke Christensen
Jan Færgegaard

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Møns Bank

Spar Nord Bank A/S

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag, den 11. april 2018, kl. 19.00 i Dalby Forsamlingshus.

Dagsorden

1. Valg af orstyrer
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
På valg,
 Jan Færgegaard
 Jørgen-Anker Ipsen
 Vagl af suppleant
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Dalby, den 20. marts 2018

Direktionen

Claus Christensen
Uddeler

Bestyrelsen

Jørgen-Anker Ipsen
Formand

Jens D. Petersen

Søren Nørmølle

Vibeke Christensen

Jan Færgegaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Dalby Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dalby Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vordingborg, den 20. marts 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Nettoomsætning | 74.581 | 69.765 | 69.532 | 63.678 | 59.437 |
| Bruttofortjeneste | 10.759 | 9.657 | 10.216 | 8.709 | 8.718 |
| Resultat af primær drift | 1.265 | 714 | 1.965 | 994 | 1.119 |
| Finansielle poster i alt | 697 | 21 | 487 | 195 | -217 |
| Årets resultat | 1.588 | 663 | 2.119 | 1.049 | 916 |

Balance

| | | | | | |
|-----------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Samlede aktiver | 30.762 | 30.212 | 28.126 | 25.484 | 25.178 |
| Egenkapital | 11.351 | 9.707 | 9.122 | 7.060 | 5.992 |

Nøgletal

| | 2017 | 2016 | 2015 | 2014 | 2013 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 15% | 7% | 26% | 16% | 17% |
| Overskudsgrad | 2% | 1% | 3% | 2% | 2% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Egenkapitalandel | 37% | 32% | 32% | 28% | 24% |

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.587.603 mod DKK 662.783 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 11.351.058.

Det er lykkedes Dalby Brugsforening fortsat at fastholde sin position som attraktiv udbyder af dagligvarer. Det er sket via en øget satsning på egen produktion, lokale varer og ikke mindst økologi.

Bestyrelsen er tilfreds med årets resultat, hvilket er fremkommet primært via øget fokusering på forretningens daglige drift.

Bestyrelsen forventer fortsat øgning af omsætning og indtjening. Dette skal ske via fortsat udviling og nye initiativer.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | 2017 DKK | 2016 DKK |
|--|-------------------|-------------------|
| | 74.580.540 | 69.765.149 |
| | 438.611 | 232.859 |
| | -58.761.625 | -55.360.777 |
| | -5.498.333 | -4.980.326 |
| | 10.759.193 | 9.656.905 |
| 1 | -8.450.257 | -7.931.154 |
| | 2.308.936 | 1.725.751 |
| | -1.043.515 | -1.012.169 |
| | -94.900 | 0 |
| | 1.170.521 | 713.582 |
| 2 | 538.895 | 376.775 |
| | 199.053 | 189.856 |
| | 84.003 | 13.361 |
| | -4.800 | -4.667 |
| | -120.556 | -554.201 |
| | 1.867.116 | 734.706 |
| 3 | -279.513 | -71.923 |
| | 1.587.603 | 662.783 |
| Forslag til resultatdisponering | | |
| | 538.895 | 376.775 |
| | 1.048.708 | 286.008 |
| | 1.587.603 | 662.783 |

| | 31.12.17 DKK | 31.12.16 DKK |
|---|-------------------|-------------------|
| AKTIVER | | |
| Note | | |
| Goodwill | 0 | 100.000 |
| 4 Immaterielle anlægsaktiver i alt | 0 | 100.000 |
| Grunde og bygninger | 18.334.336 | 17.546.693 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.246.154 | 1.581.615 |
| 5 Materielle anlægsaktiver i alt | 19.580.490 | 19.128.308 |
| 6 Kapitalandele i associerede virksomheder | 3.689.671 | 3.115.408 |
| 6 Andre værdipapirer og kapitalandele | 1.218.219 | 1.082.131 |
| 7 Deposita | 47.494 | 0 |
| 7 Andre tilgodehavender | 102.995 | 148.037 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | 5.058.379 | 4.345.576 |
| Anlægsaktiver i alt | 24.638.869 | 23.573.884 |
| Fremstillede varer og handelsvarer | 3.168.748 | 3.124.682 |
| Varebeholdninger i alt | 3.168.748 | 3.124.682 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.478.731 | 1.509.986 |
| Tilgodehavende selskabsskat | 0 | 128.108 |
| Andre tilgodehavender | 901.955 | 827.069 |
| Periodeafgrænsningsposter | 22.173 | 10.728 |
| Tilgodehavender i alt | 2.402.859 | 2.475.891 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | 241.290 | 161.496 |
| Værdipapirer og kapitalandele i alt | 241.290 | 161.496 |
| Likvide beholdninger | 310.611 | 876.424 |
| Omsætningsaktiver i alt | 6.123.508 | 6.638.493 |
| Aktiver i alt | 30.762.377 | 30.212.377 |

| PASSIVER | | 31.12.17 | 31.12.16 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Andelskapital | 148.657 | 127.669 |
| | Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode | 2.189.672 | 1.615.409 |
| | Overført resultat | 9.012.729 | 7.964.021 |
| | Egenkapital i alt | 11.351.058 | 9.707.099 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 1.257.250 | 1.166.893 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 1.257.250 | 1.166.893 |
| 8 | Gæld til realkreditinstitutter | 9.664.948 | 10.204.311 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 9.664.948 | 10.204.311 |
| 8 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 540.000 | 532.939 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 6.500.418 | 6.848.689 |
| | Selskabsskat | 356 | 0 |
| | Anden gæld | 1.448.347 | 1.715.429 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 0 | 37.017 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 8.489.121 | 9.134.074 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 18.154.069 | 19.338.385 |
| | Passiver i alt | 30.762.377 | 30.212.377 |
| 9 | Eventualforpligtelser | | |
| 10 | Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Forenings- kapital | Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode | Overført resultat | Egenkapital i alt |
|---|-----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.17 | 127.669 | 1.615.409 | 7.964.021 | 9.707.099 |
| Kapitalforhøjelse | 20.988 | 0 | 0 | 20.988 |
| Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter | 0 | 35.368 | 0 | 35.368 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 538.895 | 1.048.708 | 1.587.603 |
| Saldo pr. 31.12.17 | 148.657 | 2.189.672 | 9.012.729 | 11.351.058 |

| | 2017 | 2016 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Personaleomkostninger

| | | |
|--|-----------|-----------|
| Lønninger | 7.399.800 | 6.969.578 |
| Pensioner | 298.696 | 282.744 |
| Andre omkostninger til social sikring | 50.555 | 44.051 |
| Andre personaleomkostninger | 701.206 | 634.781 |
| I alt | 8.450.257 | 7.931.154 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 22 | 19 |

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

| | | |
|---|---------|---------|
| Resultatandele fra associerede virksomheder | 538.895 | 376.775 |
| I alt | 538.895 | 376.775 |

3. Skat af årets resultat

| | | |
|-------------------------------------|---------|--------|
| Årets aktuelle skat | 189.156 | 18.326 |
| Årets regulering af udskudt skat | 90.357 | 48.428 |
| Regulering af skat fra tidligere år | 0 | 5.169 |
| I alt | 279.513 | 71.923 |

4. Immaterielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Goodwill |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 500.000 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 500.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17 | -400.000 |
| Afskrivninger i året | -100.000 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17 | -500.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 0 |

5. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 21.621.591 | 3.485.430 |
| Tilgang i året | 1.231.947 | 163.750 |
| Afgang i året | 0 | -33.246 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 22.853.538 | 3.615.934 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17 | -4.074.536 | -1.903.815 |
| Afskrivninger i året | -444.666 | -499.211 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 33.246 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17 | -4.519.202 | -2.369.780 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 18.334.336 | 1.246.154 |

6. Værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder | |
|---|---|-----------|
| | | andele |
| Kostpris pr. 01.01.17 | 1.500.000 | 471.415 |
| Tilgang i året | 0 | 44.798 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 1.500.000 | 516.213 |
| Opskrivninger pr. 01.01.17 | 1.615.408 | 684.413 |
| Opskrivninger i året | 0 | 96.089 |
| Årets resultat fra kapitalandele | 538.895 | 0 |
| Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter | 35.368 | 0 |
| Opskrivninger pr. 31.12.17 | 2.189.671 | 780.502 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17 | 0 | -73.696 |
| Nedskrivninger i året | 0 | -4.800 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17 | 0 | -78.496 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17 | 3.689.671 | 1.218.219 |

| Navn og hjemsted: | Ejerandel | Egenkapital DKK | Årets resultat DKK | Indregnet værdi DKK |
|--------------------------------------|-----------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Associerede virksomheder: | | | | |
| Store Heddinge Detail A/S, Stevns | 33% | 11.069.015 | 1.616.686 | 3.689.671 |

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Deposita | Andre tilgodehavender |
|-----------------------|----------|-----------------------|
| Kostpris pr. 01.01.17 | 0 | 148.037 |
| Tilgang i året | 47.494 | 0 |
| Afgang i året | 0 | -45.042 |
| Kostpris pr. 31.12.17 | 47.494 | 102.995 |

8. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.17 | Gæld i alt 31.12.16 |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 540.000 | 7.517.060 | 10.204.948 | 10.737.250 |
| I alt | 540.000 | 7.517.060 | 10.204.948 | 10.737.250 |

9. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.295.

Andre eventualforpligtelser

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 95 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 10.217 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 18.334.

Foreningen til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 3.000, men pant i grunde og bygninger, hvor regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 18.334.

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 260.

Aktierne i St. Heddinge Detail A/S er pantsat overfor BA.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 immaterielle og 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 |
|---|-----------------|----------------------------|
| Goodwill | | 0 |
| Bygninger | 20-40 | 20 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-10 | 0 |

Goodwill afskrives over år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 associerede virksomheder

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

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

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

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

Andre finansielle poster

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

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i associerede virksomheder**

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder 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.

Den forholdsmæssige andel af associerede virksomheder regnskabsmæssige indre værdi, er opgjort efter virksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit.

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 brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

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

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

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

Tilgodehavender

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

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder indregnes 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.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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