

Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.

Storegade 62, 8550 Ryomgård
CVR-nr. 57 83 58 18

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.24

Stefan Lautrup Skurup
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 28

Foreningen

Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.
Storegade 62
8550 Ryomgård
Telefon: 86 39 60 14
Hjemsted: Syddjurs
CVR-nr.: 57 83 58 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Sidse Graarup Vangsted

Bestyrelse

Joanna Engel Østergaard
Tina Clement Hansen
Sisse Nøhr Josefsen
Uffe Jakobsen
Liselotte Lauritsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den fredag den 26. april, kl 19 i Multisalen.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og ssuppleanter
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Dagli'Brugsen Pindstrup 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. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter 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.

Pindstrup, den 17. april 2024

Uddeler

Sidse Graarup Vangsted

Bestyrelse

Joanna Engel Østergaard
Formand

Tina Clement Hansen

Sisse Nøhr Josefsen

Uffe Jakobsen

Liselotte Lauritsen

Til medlemmerne i Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har i note 1 anført betingelserne for, at foreningen kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor foreningens årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Forudsætningerne for fortsat drift er efter vores opfattelse ikke til stede. Årsregnskabet burde derfor være aflagt efter realisationsprincippet. Årets resultat og egenkapitalen vil efter vores skøn blive reduceret væsentligt, såfremt årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet.

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

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen. Som det fremgår af afsnittet "Afkæftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Aarhus, den 17. april 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	15.576	16.286	15.289	14.978	14.469
Bruttofortjeneste	1.990	909	1.603	1.586	1.379
Resultat af primær drift	-304	-952	-223	-275	-381
Finansielle poster i alt	36	95	100	102	78
Årets resultat	-268	-854	-96	-135	-281
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	4.433	4.679	4.688	4.761	4.474
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	21	0
Egenkapital	1.855	2.120	2.973	3.069	3.203

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-13%	-29%	-3%	-4%	-8%
Overskudsgrad	-2%	-6%	-2%	-2%	-3%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	42%	45%	63%	64%	72%

Sammenligningstallene for 2022 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -267.532 mod DKK -853.763 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.854.665.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende, idet årets resultat før skat blev lidt bedre end budgetteret.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til COOP, og begrænset likviditet til at betale den forfaldne varegæld med.

COOP har i regnskabsåret understøttet foreningen med et større tilskud i form af nedslag på kædekontingenter. Ledelsen forventer, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år, ligesom at COOP fortsat vil yde et tilskud i form af nedslag på kædekontingenterne.

I henhold til nye miljøkrav skal der foretages en større investering på foreningens benzinanlæg inden udgangen af 2024. Ledelsen arbejder aktivt på at fremskaffe kapital til denne investering.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som er på niveau med budgettet for 2024, og at foreningen fremskaffer kapital til investeringen i benzinanlægget.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 241. Såfremt budgettet for det kommende år indfries, vil likviditeten forringes yderligere i det kommende år.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 2.402.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af, at den negative udvikling i driften ikke forringes yderligere, ligesom der bliver behov for at finde en finansieringsløsning på årets investering i benzinanlægget.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2023 DKK	2022 DKK
Nettoomsætning	15.575.675	16.286.257
Andre driftsindtægter	512.036	174.921
Vareforbrug	-13.073.747	-14.305.081
Andre eksterne omkostninger	-1.023.934	-1.247.299
Bruttofortjeneste	1.990.030	908.798
2 Personaleomkostninger	-2.202.729	-1.758.945
Resultat før af- og nedskrivninger	-212.699	-850.147
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-91.201	-101.400
Resultat af primær drift	-303.900	-951.547
3 Indtægter af kapitalinteresser	-667	-200
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	115.204	122.798
Andre finansielle indtægter	229	56
4 Andre finansielle omkostninger	-78.398	-27.454
Resultat før skat	-267.532	-856.347
Skat af årets resultat	0	2.584
Årets resultat	-267.532	-853.763
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-267.532	-853.763
I alt	-267.532	-853.763

AKTIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	2.377.242	2.440.704
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	25.175	52.913
5	Materielle anlægsaktiver i alt	2.402.417	2.493.617
6	Kapitalinteresser	69.467	68.133
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	531.206	531.206
	Finansielle anlægsaktiver i alt	600.673	599.339
	Anlægsaktiver i alt	3.003.090	3.092.956
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.085.008	1.138.686
	Varebeholdninger i alt	1.085.008	1.138.686
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	115.548	98.650
	Tilgodehavende selskabsskat	31.105	33.155
	Andre tilgodehavender	136.090	127.002
	Periodeafgrænsningsposter	13.779	4.161
	Tilgodehavender i alt	296.522	262.968
	Likvide beholdninger	48.015	184.756
	Omsætningsaktiver i alt	1.429.545	1.586.410
	Aktiver i alt	4.432.635	4.679.366

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	33.629	31.829
	Reserve for opskrivninger	33.426	35.018
	Overført resultat	1.787.610	2.053.550
	Egenkapital i alt	1.854.665	2.120.397
7	Anden gæld	110.175	109.235
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	110.175	109.235
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.198.540	2.285.448
	Anden gæld	269.255	164.286
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.467.795	2.449.734
	Gældsforpligtelser i alt	2.577.970	2.558.969
	Passiver i alt	4.432.635	4.679.366

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	31.829	35.018	2.053.550	2.120.397
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	1.800	0	0	1.800
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-1.592	1.592	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-267.532	-267.532
Saldo pr. 31.12.23	33.629	33.426	1.787.610	1.854.665

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til COOP, og begrænset likviditet til at betale den forfaldne varegæld med.

COOP har i regnskabsåret understøttet foreningen med et større tilskud i form af nedslag på kædekontingenter. Ledelsen forventer, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år, ligesom at COOP fortsat vil yde et tilskud i form af nedslag på kædekontingenterne.

I henhold til nye miljøkrav skal der foretages en større investering på foreningens benzinanlæg senest ultimo 2024. Ledelsen arbejder aktivt på at fremskaffe kapital til denne investering.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som er på niveau med budgettet for 2024, og at foreningen fremskaffer kapital til investeringen i benzinanlægget.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 241. Såfremt budgettet for det kommende år indfries, vil likviditeten forringes yderligere i det kommende år.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 2.402.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af, at den negative udvikling i driften ikke forringes yderligere, ligesom der bliver behov for at finde en finansieringsløsning på årets investering i benzinanlægget.

	2023	2022
	DKK	DKK

2. Personalemkostninger

Lønninger	1.974.097	1.578.974
Pensioner	162.998	127.037
Andre omkostninger til social sikring	65.634	52.934

I alt	2.202.729	1.758.945
-------	-----------	-----------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4
--	---	---

3. Indtægter af kapitalinteresser

Urealiserede dagsværdireguleringer, negative	-667	-200
--	------	------

I alt	-667	-200
-------	------	------

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	77.411	27.059
--	--------	--------

Renteomkostninger i øvrigt	26	395
----------------------------	----	-----

Øvrige finansielle omkostninger	961	0
---------------------------------	-----	---

Øvrige finansielle omkostninger	987	395
---------------------------------	-----	-----

I alt	78.398	27.454
-------	--------	--------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	4.328.744	288.812
Kostpris pr. 31.12.23	4.328.744	288.812
Opskrivninger pr. 01.01.23	79.589	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	79.589	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-1.967.629	-235.898
Afskrivninger i året	-63.462	-27.739
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-2.031.091	-263.637
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	2.377.242	25.175
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.23	2.410.669	25.175

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres- ser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Kostpris pr. 01.01.23	102.200	69.730
Tilgang i året	2.000	0
Kostpris pr. 31.12.23	104.200	69.730
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-34.066	461.476
Dagsværdireguleringer i året	-667	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-34.733	461.476
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	69.467	531.206

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	110.175	110.175	109.235
I alt	0	110.175	110.175	109.235

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre Kapital- værdipapirer og interesser	kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.23	69.467	0
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-667	0

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i 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.

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 213.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 69.

Herudover har COOP Danmark A/S taget sikkerhed i andele i OK A.m.b.a. og andele i Brugsforeningernes låneforening, i alt t.DKK 531.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af indtægter/omkostninger i resultatopgørelsen

Foreningen har foretaget reklassifikation af indtægter/omkostninger vedrørende lønrefusion og andre personaleomkostninger. Lønrefusioner og andre personaleomkostninger har tidligere været klassificeret under "personaleomkostninger". Fra indeværende år klassificeres lønrefusioner som "andre driftsindtægter", mens andre personaleomkostninger klassificeres som "andre eksterne omkostninger" i resultatopgørelsen, da det er ledelsens vurdering, at der derved bedre opnås et mere retvisende billede. Sammenligningstal er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Den ændrede praksis påvirker ikke årets resultat, egenkapital og balancesum.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	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".

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

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 m.v.

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

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. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger på ejendomme ikke tilbageført.

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.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af ejendomme til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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