

Knarreborg Brugsforening A.m.b.a.

Skolevej 2, 5690 Tommerup
CVR-nr. 58 68 64 17

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.04.24

Ove Jakobsen
Dirigent

Virksomhedsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 29

Virksomheden

Knarreborg Brugsforening A.m.b.a.
Skolevej 2
5690 Tommerup
Telefon: 64 76 15 35
Hjemsted: Assens
CVR-nr.: 58 68 64 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Uddeler Martin Gørup Andersen

Bestyrelse

Jens Skov Rasmussen
Flemming Olsen
Mads Ingdahl West
Michael Rasmussen
Lars Storm

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 22. april kl. 17.30 i Vervinge forsamlingshus

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 1 suppleant
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Knarreborg Brugsforening A.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 og resultatet af virksomhedens aktiviteter og 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.

Tommerup, den 26. februar 2024

Ledelsen

Martin Gørup Andersen
Uddeler

Bestyrelsen

Jens Skov Rasmussen
Formand

Flemming Olsen

Mads Ingdahl West

Michael Rasmussen

Lars Storm

Til ejeren i Knarreborg Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Knarreborg Brugsforening A.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af virksomheden 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 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 virksomhedens 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 virksomheden, 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 regnskabsbrugere 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 virksomhedens 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 virksomhedens 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 virksomheden 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.

Odense, den 26. februar 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	9.415	8.486	9.845	9.993	8.577
Resultat af primær drift	-586	-1.018	562	827	160
Finansielle poster i alt	471	356	293	131	62
Årets resultat	-115	-943	704	1.360	222

Balance

Samlede aktiver	15.427	15.884	16.737	17.522	17.875
Egenkapital	6.606	6.713	7.639	6.928	5.558

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-2%	-13%	10%	22%	4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	43%	42%	46%	40%	31%
<i>Definitioner af nøgletal</i>					
Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$				
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer. Knarreborg Superbrugs med hovedvægt på butiksvarer, dog med benzin/diesel som en væsentlig del. Odensevej 5, Verninge; udlejningsejendom med fem lejligheder, butiklokalet udlejet til Fyns Kostumeudlejning.

Knarreborg: Skolevej 4; udlejningsejendom med en lejlighed. Møllebakken 1; grund udlejet til Din Lokale OK-Vaskehal ApS, som ejes af Knarreborg og Brylle Brugsforening og administreres fra Knarreborg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -114.966 mod DKK -942.743 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.606.269.

Efterfølgende begivenheder

Bestyrelsen for Knarreborg Brugsforening a.m.b.a. har sammen med bestyrelsen for Ringe og omegns Brugsforening a.m.b.a. igennem et intenst forløb, arbejdet sig frem til en fælles ambition om at blive endnu stærkere lokalt og stå rustet til fremtiden. Derfor er bestyrelserne enige om en sammenlægning under det nye navn Brugsforening Fyn, der får syv butikker under sig.

Det er to sunde forretninger, som bliver til en enhed. Det sikrer robusthed i en dagligvarehandel, hvor konkurrencen er virkelig hård og rettidig omhu får afgørende betydning for fremtiden.

To enige bestyrelser vil derfor indstille til, at medlemmerne i de to foreninger på generalforsamlinger den 22. april i Knarreborg og 24. april i Ringe godkender sammenlægningen.

For vores lokale handlende kommer det til at få positiv effekt. Vi får mulighed for synergier på tværs af en stærk forening med gode indkøbsaftaler igennem Coop og også gerne lokale leverandører. Dermed sikrer vi fortsat konkurrencedygtige priser på varerne på hylderne.

Med navnet "Brugsforening Fyn" ønsker vi at signalere, at vi er en stærk fynsk enhed, med en forventning om at det lokale tilhørsforhold kun bliver stærkere med sammenlægningen.

Noget af det, som vi kommer til at dyrke i endnu højere grad, er samarbejdet med lokale fynske producenter. Med flere butikker kan vi aftage større mængder til gavn for vores lokale producenter.

Tilsvarende ser de to brugsforeninger en styrket service og et øget udbud af kvalitetsvarer på

hylderne.

På tværs af vores butikker kan vi udveksle viden om alt lige fra vin til delikatesser, slagter, blomster og non-food. Kunderne vil på den måde opleve et endnu højere serviceniveau og flere kvalitetsvarer i butikkerne.

Vi ser som bestyrelse frem til generalforsamlingerne i april i håbet om at vores medlemmer deler vores vision.

Resultatopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
	9.414.582	8.486.160
Bruttofortjeneste		
1 Personaleomkostninger	-9.125.557	-8.598.884
	289.025	-112.724
Resultat før af- og nedskrivninger		
2 Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-875.071	-905.165
	-586.046	-1.017.889
Resultat af primær drift		
3 Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	102.401	107.767
Indtægter af kapitalinteresser	-3.800	-3.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	380.173	418.954
4 Andre finansielle indtægter	118.902	15.463
5 Andre finansielle omkostninger	-127.149	-183.310
	-115.519	-662.148
Resultat før skat		
6 Skat af årets resultat	553	-280.595
	-114.966	-942.743
Årets resultat		

Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	102.401	107.767
Overført resultat	-217.367	-1.050.510
	-114.966	-942.743
I alt		

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	5.103.624	5.535.696
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.844.785	2.232.786
Materielle anlægsaktiver under udførelse	330.000	0
7 Materielle anlægsaktiver i alt	7.278.409	7.768.482
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.819.635	1.717.234
8 Kapitalinteresser	251.197	243.597
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.503.640	1.503.640
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.574.472	3.464.471
Anlægsaktiver i alt	10.852.881	11.232.953
Fremstillede varer og handelsvarer	3.331.447	3.556.167
Varebeholdninger i alt	3.331.447	3.556.167
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	285.397	182.652
Tilgodehavende selskabsskat	102.647	113.118
Andre tilgodehavender	674.137	514.735
Periodeafgrænsningsposter	4.979	1.872
Tilgodehavender i alt	1.067.160	812.377
Likvide beholdninger	175.934	282.919
Omsætningsaktiver i alt	4.574.541	4.651.463
Aktiver i alt	15.427.422	15.884.416

PASSIVER		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	140.530	132.727
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	794.635	692.234
	Overført resultat	5.671.104	5.888.471
	Egenkapital i alt	6.606.269	6.713.432
	Hensættelser til udskudt skat	27.494	28.047
	Hensatte forpligtelser i alt	27.494	28.047
9	Gæld til realkreditinstitutter	3.473.883	4.113.354
9	Anden gæld	0	737.255
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	3.473.883	4.850.609
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	672.544	1.172.542
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.309.100	2.341.074
	Anden gæld	1.338.132	778.712
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.319.776	4.292.328
	Gældsforpligtelser i alt	8.793.659	9.142.937
	Passiver i alt	15.427.422	15.884.416

- 10 Oplysninger om dagsværdi
- 11 Eventualforpligtelser
- 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 13 Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23				
Saldo pr. 01.01.23	132.727	692.234	5.888.471	6.713.432
Kapitalforhøjelse	7.803	0	0	7.803
Forslag til resultatdisponering	0	102.401	-217.367	-114.966
Saldo pr. 31.12.23	140.530	794.635	5.671.104	6.606.269

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-114.966	-942.743
14 Reguleringer	403.991	830.019
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	224.721	-362.608
Tilgodehavender	-262.255	420.860
Leverandører af varer og tjenesteydelser	968.030	1.517.368
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	742.255	-317.849
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	1.961.776	1.145.047
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	118.902	239.574
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-127.149	-185.223
Betalt selskabsskat	0	-21.613
Pengestrømme fra driften	1.953.529	1.177.785
Køb af materielle anlægsaktiver	-385.000	-59.532
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-9.400	-9.400
Modtaget udbytte	202.805	196.756
Pengestrømme fra investeringer	-191.595	127.824
Kapitaltilførsel	7.803	17.162
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-639.467	-641.730
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.237.255	-512.429
Pengestrømme fra finansiering	-1.868.919	-1.136.997
Årets samlede pengestrømme	-106.985	168.612
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	282.919	114.307
Likvide beholdninger ved årets slutning	175.934	282.919
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	175.934	282.919
I alt	175.934	282.919

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	8.122.535	7.589.487
Pensioner	635.550	566.956
Andre omkostninger til social sikring	48.766	47.831
Andre personaleomkostninger	318.706	394.610
I alt	9.125.557	8.598.884
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	21	20

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	875.071	905.165
---	---------	---------

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	102.401	107.767
---	---------	---------

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	118.563	17.376
Øvrige finansielle indtægter	339	-1.913
I alt	118.902	15.463

	2023	2022
	DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	114.469	170.981
Øvrige finansielle omkostninger	12.680	12.329
I alt	127.149	183.310

6. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-553	280.595
----------------------------------	------	---------

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.23	18.988.073	5.000.798	0
Tilgang i året	0	55.000	330.000
Kostpris pr. 31.12.23	18.988.073	5.055.798	330.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-13.452.377	-2.768.012	0
Afskrivninger i året	-432.072	-443.001	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-13.884.449	-3.211.013	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	5.103.624	1.844.785	330.000

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.23	1.025.000	367.396	231.416
Tilgang i året	0	9.400	0
Kostpris pr. 31.12.23	1.025.000	376.796	231.416
Opskrivninger pr. 01.01.23	692.234	0	0
Opskrivninger i året	102.401	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.23	794.635	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	0	-122.465	1.272.224
Dagsværdireguleringer i året	0	-3.134	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	0	-125.599	1.272.224
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.819.635	251.197	1.503.640

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Din Lokale OK-Vaskehal ApS, Tommerup	50%	3.639.270	215.535	1.819.635

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

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

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Gæld til realkreditinstitutter	672.544	783.717	4.146.427	4.785.896
Anden gæld	0	0	0	1.237.255
I alt	672.544	783.717	4.146.427	6.023.151

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser
Dagsværdi pr. 31.12.23	251.197
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-3.134

11. Eventualforpligtelser*Andre eventualforpligtelser*

Virksomheden er fællesregisteret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for de indgået forpligtelser.

Foreningerne er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør 2% af butiksomsætningen.

Foreningen er medlem af Superbrugsernes Garanti- og Låneforeningen og hæfter prorata for denne forpligtelser.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.146 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 5.104.

Virksomheden har udstedt ejerpantebrev på t.DKK 580, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 5.104. Ejerpantebrevet henligger i virksomhedens besiddelse.

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 t.DKK 244.

13. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelselskabet har ikke modtaget efterbetaling fra eller foretaget tilbagebetalinger til andelshaverne i året.

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	875.071	905.165
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-102.401	-107.767
Indtægter af kapitalinteresser	3.800	3.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-380.173	-418.954
Finansielle indtægter	-118.902	-15.463
Finansielle omkostninger	127.149	183.310
Skat af årets resultat	-553	280.595
I alt	403.991	830.019

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

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og 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.

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 DKK
Bygninger	10-25	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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 samt kapitalinteresser 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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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 salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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 kostprisen for kapitalandelene.

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.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til 10 år for kapitalandele i associerede virksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Den enkelte andelshaver opbygger i henhold til andelsselskabets vedtægter en saldo på en andelshaverkonto, der indestår som egenkapital i selskabet. Herudover opbygges - ved generalforsamlingens disponering af årets resultat - navnenoterede andelshaverkonti som egenkapital. Tilbagebetalinger fra andelshaverkonti indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på andelsselskabets generalforsamling (deklareringstidspunktet).

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, 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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationstværdi.

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.

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