

Kerteminde Brugsforening A.m.b.a.

Hans Schacksvej 2, 5300 Kerteminde
CVR-nr. 61 41 78 18

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.04.24

Tage Krogh
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

Kerteminde Brugsforening A.m.b.a.
Hans Schacksvej 2
5300 Kerteminde
Telefon: 65 21 71 89
Hjemsted: Kerteminde
CVR-nr.: 61 41 78 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Troels Olsen

Bestyrelse

Erik Grønvig Nielsen
Birgitte Work
Jørgen Erik Nielsen
Lisbet Nielsen
Ulrik Overbæk Jepsen
Jørn Frøhlich
Jan Henning Kastrupsen
Tina Nygaard

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes d. 11. april 2024, kl. 17.00 på foreningens adresse.

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. På valg er: Erik Grønvig Nielsen, Birgitte Work, Tina Nygaard og Jørn Frøhlich.
8. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Kerteminde 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.

Kerteminde, den 22. februar 2024

Uddeleren

Troels Olsen

Bestyrelsen

Erik Grønvig Nielsen
Formand

Birgitte Work

Jørgen Erik Nielsen

Lisbet Nielsen

Ulrik Overbæk Jepsen

Jørn Frøhlich

Jan Henning Kastrupsen

Tina Nygaard

Til medlemmerne i Kerteminde Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kerteminde 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 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 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 22. 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	28.232	26.073	30.992	30.281	27.139
Resultat af primær drift	-2.439	-3.341	2.287	3.091	1.432
Finansielle poster i alt	141	-40	110	143	14
Årets resultat	-1.793	-2.584	1.866	2.522	1.078
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	66.072	67.133	69.370	56.906	49.866
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.088	1.949	25.048	3.803	1.744
Egenkapital	29.203	30.981	33.525	31.636	29.088
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	4.012	2.673	13.051	2.523	2.104
Investeringer	-2.865	-1.695	-24.863	-3.614	-1.604
Finansiering	-1.126	-1.120	11.958	1.140	-432
Årets pengestrømme	21	-142	146	49	68

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-6%	-8%	6%	8%	4%

Soliditet

Soliditetsgrad	44%	46%	48%	56%	58%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -1.793.496 mod DKK -2.583.872 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 29.203.398.

Året 2023 har været et udfordrende år, stadig krig flere steder i verden, implementering af nyt IT i COOP, øget tyveri og Uddeler skift sidst i 2023. For Kerteminde Brugsforening har dette betydet øget omkostninger og afskrivninger

Resultatet er ikke tilfredsstillende for året 2023, skønt de udefra kommende påvirkninger.

Renovering af Brugsens P-plads blev opstartet i september, og skulle efter planen have stået klar til julehandlen. Grundet vejrmæssige udfordringer vil p-pladsen først stå færdig omkring uge 10 2024.

Kerteminde Brugsforening har igen doneret penge fra kulturfonden, benzinsalget og mange andre sponsorater på rundt regnet 320 t. kr. til gavn for Kerteminde Kommunes borger.

Forventet udvikling

Virksomheden forventer en omsætning på 2023 niveau med et positivt resultat før skat i niveauet t. DKK 143 for det kommende år.

Den lave forventning til resultatet 2024 skyldes at konjekturene forventes udfordrende i 2024, så der vil i 2024 være stor fokus på alle omkostninger.

Der arbejdes løbende med at se på andre forretningsområder

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	28.232.415	26.073.219
2	Personaleomkostninger	-27.547.194	-26.301.019
	Resultat før af- og nedskrivninger	685.221	-227.800
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.124.617	-3.113.650
	Resultat af primær drift	-2.439.396	-3.341.450
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.933	-7.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	524.873	580.501
	Andre finansielle indtægter	287.490	57.568
	Andre finansielle omkostninger	-663.929	-670.996
	Resultat før skat	-2.298.895	-3.381.377
4	Skat af årets resultat	505.399	797.505
	Årets resultat	-1.793.496	-2.583.872

1 Forslag til resultatdisponering

	31.12.23	31.12.22
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	44.970.457	46.446.521
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.898.652	4.406.907
Materielle anlægsaktiver under udførelse	3.031.858	83.824
5 Materielle anlægsaktiver i alt	50.900.967	50.937.252
6 Kapitalinteresser	621.367	605.500
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.242.776	2.242.776
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.864.143	2.848.276
Anlægsaktiver i alt	53.765.110	53.785.528
Fremstillede varer og handelsvarer	6.598.025	6.812.916
Varebeholdninger i alt	6.598.025	6.812.916
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	648.044	622.138
Tilgodehavende selskabsskat	141.715	156.735
Andre tilgodehavender	4.410.326	5.205.180
7 Periodeafgrænsningsposter	12.458	74.840
Tilgodehavender i alt	5.212.543	6.058.893
Likvide beholdninger	496.521	476.102
Omsætningsaktiver i alt	12.307.089	13.347.911
Aktiver i alt	66.072.199	67.133.439

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	402.540	386.707
	Overført resultat	28.800.858	30.594.354
	Egenkapital i alt	29.203.398	30.981.061
8	Hensættelser til udskudt skat	165.290	670.689
	Hensatte forpligtelser i alt	165.290	670.689
9	Gæld til realkreditinstitutter	25.142.659	26.303.493
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	25.142.659	26.303.493
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.193.456	1.174.770
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.875.392	5.916.430
	Anden gæld	3.492.004	2.086.996
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.560.852	9.178.196
	Gældsforpligtelser i alt	36.703.511	35.481.689
	Passiver i alt	66.072.199	67.133.439

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Nærtstående parter

14 Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	386.707	30.594.354	30.981.061
Kapitalforhøjelse	15.833	0	15.833
Forslag til resultatdisponering	0	-1.793.496	-1.793.496
Saldo pr. 31.12.23	402.540	28.800.858	29.203.398

Pengestrømsopgørelse

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-1.793.496	-2.583.872
15 Reguleringer	2.478.717	2.630.558
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	214.892	-455.219
Tilgodehavender	981.541	1.556.092
Leverandører af varer og tjenesteydelser	958.962	2.608.603
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.405.008	-282.382
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	4.245.624	3.473.780
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	241.098	89.097
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-631.307	-616.968
Betalt selskabsskat	156.735	-272.477
Pengestrømme fra driften	4.012.150	2.673.432
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.088.328	-1.948.614
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-23.800	-21.000
Modtaget udbytte	246.683	274.486
Pengestrømme fra investeringer	-2.865.445	-1.695.128
Kapitaltilførsel	15.833	39.916
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.142.119	-1.159.946
Pengestrømme fra finansiering	-1.126.286	-1.120.030
Årets samlede pengestrømme	20.419	-141.726
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	476.102	617.828
Likvide beholdninger ved årets slutning	496.521	476.102
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	496.521	476.102
I alt	496.521	476.102

	2023 DKK	2022 DKK
--	-------------	-------------

1. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-1.793.496	-2.583.872
I alt	-1.793.496	-2.583.872

2. Personaleomkostninger

Lønninger	24.459.785	23.346.356
Pensioner	1.991.055	1.831.095
Andre omkostninger til social sikring	134.750	136.323
Andre personaleomkostninger	961.604	987.245
I alt	27.547.194	26.301.019

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	60	60
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion	1.982.651	1.661.561
Vederlag til bestyrelse	25.000	24.000

3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	3.124.617	3.113.650
---	-----------	-----------

	2023 DKK	2022 DKK
4. Skat af årets resultat		
Årets regulering af udskudt skat	-505.399	-797.505

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.23	80.130.211	15.667.633	83.824
Tilgang i året	0	140.294	2.948.034
Afgang i året	0	-656.730	0
Kostpris pr. 31.12.23	80.130.211	15.151.197	3.031.858
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-33.683.690	-11.260.726	0
Afskrivninger i året	-1.476.064	-1.648.549	0
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	656.730	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-35.159.754	-12.252.545	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	44.970.457	2.898.652	3.031.858

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.23	908.250	666.566
Tilgang i året	23.800	0
Kostpris pr. 31.12.23	932.050	666.566
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-302.750	1.576.210
Dagsværdireguleringer i året	-7.933	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-310.683	1.576.210
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	621.367	2.242.776

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

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
--	-----------------	-----------------

7. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	12.458	74.840
I alt	12.458	74.840

31.12.23	31.12.22
DKK	DKK

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	165.290	670.689
Udskudt skat pr. 31.12.23	165.290	670.689

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	1.193.456	20.957.883	26.336.115	27.478.263
I alt	1.193.456	20.957.883	26.336.115	27.478.263

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.23	621.367	621.367
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.933	-7.933

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 solidariks 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 forpligtelse med t.DKK 100.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 27.121 er der givet pant i bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 44.970.

Til sikkerhed for mellemværender 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 621.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Troels Olsen	direktion
Erik Grønvig Nielsen	Formand
Birgitte Work	Bestyrelsesmedlem
Lisbet Nielsen	Bestyrelsesmedlem
Jørgen Erik Nielsen	Bestyrelsesmedlem
Ulrik Overbæk Jepsen	Bestyrelsesmedlem
Jørn Frøhlich	Bestyrelsesmedlem
Jan Henning Kastrupsen	Bestyrelsesmedlem
Tina Nygaard	Bestyrelsesmedlem

14. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelselskabet har i regnskabsåret ikke modtager eller efterbetalt til eller fra andelshavere.

	2023	2022
	DKK	DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.124.617	3.113.650
Indtægter af kapitalinteresser	7.933	7.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-524.873	-274.486
Finansielle indtægter	-287.490	-89.097
Finansielle omkostninger	663.929	670.996
Skat af årets resultat	-505.399	-797.505
I alt	2.478.717	2.630.558

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	20-40	5.409
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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter 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.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

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 fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelser 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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke
afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab ind-
regnes 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis virksomhedens 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.

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.

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

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

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).

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.

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

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.