

Jyllinge Brugsforening

Jyllinge Centret 2, 4040 Jyllinge
CVR-nr. 69 45 84 16

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.24

Finn Malten
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16 - 17
Noter	18 - 31

Foreningen

Jyllinge Brugsforening
Jyllinge Centret 2
4040 Jyllinge
Telefon: 46 78 80 20
Hjemsted: Jyllinge
CVR-nr.: 69 45 84 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

Coop Koncernøkonomi

Ledelse

Direktør Benjamin Knudsen

Bestyrelse

Bo Jens Christensen, formand
Leslie Nyholm
Vivi Møller
Lene Nielsen
Dorte Krusaa
Søren Krause
Sanne Nielsen
Lene Frank

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag den 24. april 2024 kl. 18.30 i Multihallen Jyllingehallerne

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
På valg er:
 - Bo Jens Christensen (Modtager genvalg)
 - Dorte Krusaa (Modtager genvalg)
 - Lene Frank (Modtager genvalg)Valg af suppleant:
På valg er:
 - Finn Mortensen (Modtager genvalg)
7. Eventuelt

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

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 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.

Jyllinge, den 27. marts 2024

Ledelsen

Benjamin Knudsen
Direktør

Bestyrelsen

Bo Jens Christensen
Formand

Leslie Nyholm

Vivi Møller

Lene Nielsen

Dorte Krusaa

Søren Krause

Sanne Nielsen

Lene Frank

Til ejeren i Jyllinge Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Jyllinge Brugsforening 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 foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens 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 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 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 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 foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

- 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.

Søborg, den 27. marts 2024

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32179

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	24.444	22.167	27.800	26.115	24.563
Resultat af primær drift	-298	-4.552	2.720	3.215	3.183
Finansielle poster i alt	-189	-230	201	8	-357
Årets resultat	-418	-3.745	2.406	2.466	2.248
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	74.387	73.107	73.737	71.947	68.242
Investeringer i materielle anlægsaktiver	479	9.582	2.658	3.151	167
Egenkapital	22.148	22.526	26.190	23.748	21.247
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	1.649	-2.695	2.592	5.813	5.394
Investeringer	-191	-3.566	-2.862	-3.384	-170
Finansiering	995	-1.599	-901	-658	-2.653
Årets pengestrømme	2.453	-7.860	-1.171	1.771	2.571

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-2%	-15%	10%	11%	11%

Soliditet

Soliditetsgrad	30%	31%	36%	33%	31%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

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

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det er stadig udfordrende for vores forening at drive dagligvarehandel, Vi er lykkedes med at tilpasse vores omkostninger i tide så vi ender med et underskud på t.DKK 486 før skat hvor vi havde budgetteret et underskud på t.DKK 856 før skat.

Forventet udvikling

I 2024 forventer vi et overskud på 3-4 mio. kr.

Efter at vi indfrieede vores renteswap for nogle år siden, mener vi ikke at foreningen har større finansielle risici.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	24.443.609	22.166.826
1	Personaleomkostninger	-22.101.677	-24.149.911
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.341.932	-1.983.085
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.639.689	-2.568.762
	Resultat af primær drift	-297.757	-4.551.847
	Indtægter af kapitalinteresser	-16.333	-19.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	472.029	258.439
	Andre finansielle indtægter	77.590	4.619
2	Andre finansielle omkostninger	-721.969	-473.598
	Resultat før skat	-486.440	-4.781.787
	Skat af årets resultat	68.734	1.037.141
	Årets resultat	-417.706	-3.744.646

3 Forslag til resultatdisponering

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Grunde og bygninger	46.871.697	47.585.609
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.270.039	7.717.035
4	Materielle anlægsaktiver i alt	53.141.736	55.302.644
5	Kapitalinteresser	927.821	895.154
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.021.187	3.859.204
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.949.008	4.754.358
	Anlægsaktiver i alt	58.090.744	60.057.002
	Fremstillede varer og handelsvarer	10.476.652	10.501.030
	Varebeholdninger i alt	10.476.652	10.501.030
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	579.083	325.251
	Tilgodehavende selskabsskat	138.945	111.458
	Andre tilgodehavender	4.149.057	1.455.873
6	Periodeafgrænsningsposter	4.500	392.087
	Tilgodehavender i alt	4.871.585	2.284.669
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	26.517
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	0	26.517
	Likvide beholdninger	947.585	238.281
	Omsætningsaktiver i alt	16.295.822	13.050.497
	Aktiver i alt	74.386.566	73.107.499

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
PASSIVER		
Note		
Andelskapital	691.021	651.291
Overført resultat	21.457.097	21.874.803
Egenkapital i alt	22.148.118	22.526.094
7 Hensættelser til udskudt skat	4.223.754	4.292.488
Hensatte forpligtelser i alt	4.223.754	4.292.488
8 Gæld til realkreditinstitutter	15.692.642	16.640.264
8 Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.720.000	4.800.000
8 Leasingforpligtelser	2.339.418	3.199.142
8 Anden gæld	1.932.977	1.890.691
Langfristede gældsforpligtelser i alt	26.685.037	26.530.097
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.587.344	1.786.324
Leverandører af varer og tjenesteydelser	15.167.885	15.309.968
Anden gæld	3.574.428	2.662.528
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	21.329.657	19.758.820
Gældsforpligtelser i alt	48.014.694	46.288.917
Passiver i alt	74.386.566	73.107.499

- 9 Oplysninger om dagsværdi
- 10 Eventualforpligtelser
- 11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	651.291	21.874.803	22.526.094
Kapitalforhøjelse	39.730	0	39.730
Forslag til resultatdisponering	0	-417.706	-417.706
Saldo pr. 31.12.23	691.021	21.457.097	22.148.118

Note	2023 DKK	2022 DKK
Årets resultat	-417.706	-3.744.646
13 Reguleringer	2.890.396	901.052
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	24.378	182.480
Tilgodehavender	-805.607	-408.296
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-141.542	1.271.588
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	769.819	-317.012
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.319.738	-2.114.834
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	77.183	5.319
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-721.969	-473.598
Betalt selskabsskat	-26.000	-111.458
Pengestrømme fra driften	1.648.952	-2.694.571
Køb af materielle anlægsaktiver	-478.781	-3.697.919
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-97.305	-58.200
Salg af værdipapirer og kapitalandele	26.517	1.160
Modtaget udbytte	358.658	189.175
Pengestrømme fra investeringer	-190.911	-3.565.784
Kapitaltilførsel	39.730	80.538
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-944.760	-937.168
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	3.000.000	0
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-300.000	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-841.766	-755.812
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	42.286	13.784
Pengestrømme fra finansiering	995.490	-1.598.658
Årets samlede pengestrømme	2.453.531	-7.859.013

Note	2023 DKK	2022 DKK
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	535.482	8.394.495
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.989.013	535.482
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.989.013	535.482
I alt	2.989.013	535.482

	2023	2022
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	19.482.143	21.307.190
Pensioner	1.687.369	1.810.649
Andre omkostninger til social sikring	105.779	117.577
Andre personaleomkostninger	826.386	914.495
I alt	22.101.677	24.149.911

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	52
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.471.000	1.631.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	644.144	438.646
Øvrige finansielle omkostninger	77.825	34.952
I alt	721.969	473.598

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-417.706	-3.744.646
-------------------	----------	------------

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	60.752.557	29.363.228
Tilgang i året	0	478.781
Kostpris pr. 31.12.23	60.752.557	29.842.009
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-13.166.948	-21.646.193
Afskrivninger i året	-713.912	-1.925.777
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-13.880.860	-23.571.970
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	46.871.697	6.270.039

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.23	1.342.731	1.183.803
Tilgang i året	49.000	48.305
Kostpris pr. 31.12.23	1.391.731	1.232.108
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-447.577	2.675.401
Dagsværdireguleringer i året	-16.333	113.678
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-463.910	2.789.079
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	927.821	4.021.187

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 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.

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	4.500	392.087
---------------------------------	-------	---------

	31.12.23	31.12.22
	DKK	DKK

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.23	4.292.488	5.329.629
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-68.734	-1.037.141
Udskudt skat pr. 31.12.23	4.223.754	4.292.488

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	6.252.844	6.261.000
Finansielle anlægsaktiver	391.506	323.840
Hensatte forpligtelser	-703.811	-888.956
Skattemæssige underskud	-1.716.785	-1.403.396
I alt	4.223.754	4.292.488

8. 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	947.620	11.839.312	16.640.262	17.585.022
Gæld til øvrige kreditinstitutter	780.000	1.680.000	7.500.000	4.800.000
Leasingforpligtelser	859.724	0	3.199.142	4.040.708
Anden gæld	0	0	1.932.977	1.890.691
I alt	2.587.344	13.519.312	29.272.381	28.316.421

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.23	927.821	927.821
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-16.333	-16.333

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 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.

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør kr. 2.812.000.

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

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 16.640 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 46.872. Seneste offentlige vurderinger for foreningens grunde og bygninger udgør t.DKK 79.093.

Til sikkerhed for mellemværende med D.S.M Samarbejdets Brancheforening er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 4.800, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2023 udgør t.DKK 46.872.

Til sikkerhed for mellemværende med Coop Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver måtte have i form af andelskapital med tillæg af renter t.DKK 1.392.

12. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2023	2022
	DKK	DKK

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.639.689	1.812.950
Indtægter af kapitalinteresser	16.333	19.400
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-341.271	-363.136
Finansielle indtægter	-77.590	-4.619
Finansielle omkostninger	721.969	473.598
Skat af årets resultat	-68.734	-1.037.141
I alt	2.890.396	901.052

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

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 færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

14. 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. Indtægter fra salg af tjenesteydelser (formidlingsprovision) indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne hvorved indtægterne svarer til salgsværdien af årets udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden). ”

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.

14. 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 DKK
Bygninger	50	50
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 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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

14. 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.

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 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen..

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.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forven-
tet, 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 regn-
skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-
pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-
sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-
ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et ak-tivt 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af 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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 og indestående hos Coop.