

# Tune Brugsforening Amba

Tune Center 4, 4030 Tune  
CVR-nr. 70 53 97 13

## Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 23.04.18

Frede Kruse Christiansen  
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
Noter	17 - 27

---

---

**Foreningen**

---

Tune Brugsforening Amba  
Tune Center 4  
4030 Tune  
Telefon: 46 13 81 40  
Hjemsted: Tune  
CVR-nr.: 70 53 97 13  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
132. regnskabsår

---

**Ledelse**

---

uddeler Bjarne Damgaard

---

**Bestyrelse**

---

Torben Weiss, formand  
Lene Windig  
Peter Buch Larsen  
Ulla Vestergaard  
Henrik Paaske Kjer

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes 23. april 2018, kl. 19.30 i Tune Hallen.

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg til bestyrelse.
  - A. Valg til bestyrelsesmedlem:  
På valg er: Lene Windig  
Peter Buch Larsen  
Henrik Paaske Kjer
  - B. Valg af to suppleanter:  
På valg er: Michael Kristiansen  
Karsten Damberg
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Tune Brugsforening Amba.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tune, den 15. marts 2018

### **Ledelsen**

Bjarne Damgaard  
uddeler

### **Bestyrelsen**

Torben Weiss  
Formand

Lene Windig

Peter Buch Larsen

Ulla Vestergaard

Henrik Paaske Kjer

## Til medlemmerne i Tune Brugsforening Amba

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tune Brugsforening Amba for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

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

### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

## Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Søborg, den 15. marts 2018

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne35451



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	64.314	60.914	57.984	52.695	49.304
Bruttofortjeneste	13.058	11.781	11.430	9.456	9.654
Resultat før af- og nedskrivninger	3.644	3.186	3.464	1.707	1.511
Resultat før finansielle poster	2.038	1.773	1.549	-198	-345
Finansielle poster i alt	-58	-271	-138	-167	-143
Resultat før skat	1.980	1.502	1.411	-365	-488
Årets resultat	1.544	1.171	1.149	-323	-330
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	44.239	42.993	41.850	40.908	41.102
Investeringer i materielle anlægsaktiver	803	2.115	490	1.486	957
Egenkapital	22.058	20.490	19.294	18.091	18.379
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	3.690	4.214	3.624	2.270	2.299
Investeringer	-846	-2.163	-636	-1.486	-1.198
Finansiering	-917	-750	-754	-794	-797
Årets pengestrømme	1.927	1.301	2.234	-10	304

**Nøgletal**

	2017	2016	2015	2014	2013
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	7%	6%	6%	-2%	-4%
Overskudsgrad	3%	3%	3%	0%	-1%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	50%	48%	46%	44%	45%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	23	21	20	21	22

*Definitioner af nøgletal*

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

### Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.17 - 31.12.17 udviser et resultat på DKK 1.543.907 mod DKK 1.171.373 for tiden 01.01.16 - 31.12.16. Balancen viser en egenkapital på DKK 22.058.261.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende. Årets resultat er realiseret lidt større end forventet, primært drevet af den øgede omsætning. Tune Brugsforening har igen i 2017 sat omsætningsrekord med 64,3 mio kr. ex. moms hvilket vi naturligvis er glade og stolte over.

Vi er dermed blevet yderligere bekræftet i, at vores koncept er det rigtige for os og for vores kunder og vi fortsætter det daglige arbejde med at forbedre kundeoplevelsen i Tune Brugsforening.

Bestyrelse og uddeler forventer, at vi også de kommende år kan præstere gode resultater til gavn for vores medlemmer og kunder.

Bestyrelsen vil gerne takke alle vores medlemmer og kunder for året der gik og ligeledes skal der lyde en stor tak til uddeler og personale for en stor indsats i årets løb.

### Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

2018 kommer blandt andet til at betyde en udvidelse af vores butik i kraft af den ombygning, som bestyrelse, uddeler og personale forventer sig meget af.

## Resultatopgørelse

Note		2017 DKK	2016 DKK
	<b>Nettoomsætning</b>	<b>64.313.781</b>	<b>60.914.469</b>
	Andre driftsindtægter	937.267	827.474
	Vareforbrug	-46.781.963	-44.802.762
	Andre eksterne omkostninger	-5.410.895	-5.157.938
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>13.058.190</b>	<b>11.781.243</b>
1	Personaleomkostninger	-9.414.222	-8.595.718
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>3.643.968</b>	<b>3.185.525</b>
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.596.858	-1.412.171
	Andre driftsomkostninger	-9.507	0
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2.037.603</b>	<b>1.773.354</b>
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	11.157	0
	Andre finansielle indtægter	211.849	217.444
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-3.933	-173.000
	Andre finansielle omkostninger	-276.582	-315.534
	<b>Resultat før skat</b>	<b>1.980.094</b>	<b>1.502.264</b>
	Skat af årets resultat	-436.187	-330.891
	<b>Årets resultat</b>	<b>1.543.907</b>	<b>1.171.373</b>
	<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
	Overført resultat	1.543.907	1.171.373
	<b>I alt</b>	<b>1.543.907</b>	<b>1.171.373</b>

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Grunde og bygninger	23.111.451	23.094.473
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.734.254	3.699.513
Materielle anlægsaktiver under udførelse	154.826	0
<b>3 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.000.531</b>	<b>26.793.986</b>
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	499.089	450.535
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>499.089</b>	<b>450.535</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>26.499.620</b>	<b>27.244.521</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	3.094.564	3.020.144
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.094.564</b>	<b>3.020.144</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	177.237	148.770
Tilgodehavende selskabsskat	228.950	250.886
Andre tilgodehavender	9.208.542	7.267.140
Periodeafgrænsningsposter	19.839	525
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>9.634.568</b>	<b>7.667.321</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	243.282	323.179
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>243.282</b>	<b>323.179</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>4.767.265</b>	<b>4.737.625</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>17.739.679</b>	<b>15.748.269</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>44.239.299</b>	<b>42.992.790</b>

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Andelskapital	118.153	93.402
Overført resultat	21.940.108	20.396.201
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>22.058.261</b>	<b>20.489.603</b>
Hensættelser til udskudt skat	1.421.728	1.357.737
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>1.421.728</b>	<b>1.357.737</b>
5 Gæld til realkreditinstitutter	7.242.434	8.028.735
5 Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.250.315	4.415.317
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>11.492.749</b>	<b>12.444.052</b>
5 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	801.263	777.180
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.012.880	5.549.324
Anden gæld	2.452.418	2.374.894
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.266.561</b>	<b>8.701.398</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>20.759.310</b>	<b>21.145.450</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>44.239.299</b>	<b>42.992.790</b>

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17		
Saldo pr. 01.01.17	93.402	20.396.201
Kapitalforhøjelse	24.751	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.543.907
Saldo pr. 31.12.17	118.153	21.940.108

## Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>1.543.907</b>	<b>1.171.373</b>
8 Reguleringer	2.090.554	2.014.152
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-74.420	246.235
Tilgodehavender	-12.214	726.835
Leverandører af varer og tjenesteydelser	541.080	394.208
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>	<b>4.088.907</b>	<b>4.552.803</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	212.769	217.444
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-261.620	-305.607
Betalt selskabsskat	-350.260	-250.886
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>3.689.796</b>	<b>4.213.754</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-803.403	-2.115.407
Køb af finansielle anlægsaktiver	-42.250	-47.792
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-845.653</b>	<b>-2.163.199</b>
Kapitaltilførsel	24.751	24.438
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-777.180	-759.313
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-165.002	-15.189
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-917.431</b>	<b>-750.064</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>1.926.712</b>	<b>1.300.491</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	11.879.729	10.476.216
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	323.179	426.201
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>14.129.620</b>	<b>12.202.908</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	13.886.338	11.879.729
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	243.282	323.179
<b>I alt</b>	<b>14.129.620</b>	<b>12.202.908</b>



	2017 DKK	2016 DKK
<b>1. Personalemkostninger</b>		
Lønninger	8.155.454	7.441.829
Pensioner	296.400	263.245
Andre omkostninger til social sikring	53.648	48.012
Andre personaleomkostninger	908.720	842.632
I alt	9.414.222	8.595.718
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	23	21

**2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.596.858	1.412.171
---	-----------	-----------

**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	25.599.210	12.390.077	0
Tilgang i året	508.027	140.550	154.826
Afgang i året	0	-3.354.734	0
Kostpris pr. 31.12.17	26.107.237	9.175.893	154.826
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-2.504.737	-8.690.564	0
Afskrivninger i året	-491.049	-1.105.809	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	3.354.734	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-2.995.786	-6.441.639	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	23.111.451	2.734.254	154.826

#### 4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.17	623.536
Tilgang i året	42.250
Kostpris pr. 31.12.17	665.786
Opskrivninger pr. 01.01.17	0
Opskrivninger i året	10.236
Opskrivninger pr. 31.12.17	10.236
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-173.000
Nedskrivninger i året	-3.933
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-176.933
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	499.089

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

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

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

**5. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til realkreditinstitutter	801.263	3.956.855	8.043.697	8.805.915
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	4.250.315	4.415.317
I alt	801.263	3.956.855	12.294.012	13.221.232

**6. Eventualforpligtelser***Andre eventualforpligtelser*

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 10 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.286.

## 7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 8.044 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 23.111.

Af foreningens øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 2.734, skønnes t.DKK 250 at være omfattet af pantsætningen til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter.

Foreningen har til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 4.215 givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 23.111.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 354.

## 8. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	1.596.858	1.412.171
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-11.157	0
Finansielle indtægter	-211.849	-217.444
Nedskrivning af finansielle aktiver	3.933	173.000
Finansielle omkostninger	276.582	315.534
Skat af årets resultat	436.187	330.891
I alt	2.090.554	2.014.152

## 9. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

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

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

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

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

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

#### Nettoomsætning

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

**9. 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, procent
Bygninger	10-40	0-30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

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.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

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

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

### Nedskrivning af finansielle aktiver

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

### Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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.

## 9. 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

#### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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



## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

### Tilgodehavender

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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

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

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Andelskapital vedrører medlemmers indbetalinger til medlemssystemet.

### 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.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

### 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 forudbetaling til COOP Danmark A/S opført under Andre tilgodehavender samt værdipapirer uden væsentlig kursrisiko.