

Brugsforeningen for Als og Sundeved

Kløvermarken 2, 6400 Sønderborg
CVR-nr. 20 03 16 11

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.03.25

Hans Duus
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 14
Resultatopgørelse	15
Balance	16 - 17
Egenkapitalopgørelse	18
Pengestrømsopgørelse	19
Noter	20 - 37

Foreningen

Brugsforeningen for Als og Sundeved
Kløvermarken 2
6400 Sønderborg
Telefon: 73 42 38 13
Hjemsted: Sønderborg
CVR-nr.: 20 03 16 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Direktør Lars Guldahl Andersen

Bestyrelse

Jan Ohlsen, formand
Paul Yde Knudsen
Brita Lyshøj Walsh
Lone Kaad Sørensen
Carsten Christiansen
Lone Damm
Vibeke Hach Madsen
Kristian Rosenhøj Sørensen
Lone Horne Thomsen, medarbejdervalgt
Jens Hovgaard-Høj Jensen, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Brugsforeningen for Als og Sundeved.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderborg, den 17. marts 2025

Direktionen

Lars Guldahl Andersen
Direktør

Bestyrelsen

Jan Ohlsen
Formand

Paul Yde Knudsen

Brita Lyshøj Walsh

Lone Kaad Sørensen

Carsten Christiansen

Lone Damm

Vibeke Hach Madsen

Kristian Rosenhøj
Sørensen

Lone Horne Thomsen

Jens Hovgaard-Høj Jensen

Til medlemmet i Brugsforeningen for Als og Sundeved

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsforeningen for Als og Sundeved for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 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 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.
- Planlægger og udfører vi revisionen af årsregnskabet for at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis vedrørende de konsoliderede finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsenhederne som grundlag for at udforme en konklusion om årsregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og gennemgå det udførte revisionsarbejde. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 lovgivningen.

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.

Kolding, den 17. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	593.751	626.104	668.406	634.102	579.828
Resultat af primær drift	-13.317	-17.869	-18.674	3.967	3.930
Finansielle poster i alt	3.126	2.103	3.686	2.622	2.604
Årets resultat	-8.357	-12.411	-11.339	5.456	5.160

Balance

Samlede aktiver	204.456	219.405	225.696	236.211	215.591
Investeringer i materielle anlægsaktiver	7.943	17.088	8.110	17.022	4.587
Egenkapital	96.145	104.468	116.821	127.987	121.621

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-8%	-11%	9%	4%	4%
Overskudsgrad	-2%	-3%	-3%	1%	1%

Soliditet

Soliditetsgrad	47%	48%	52%	54%	56%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning: $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Bruttomargin: $\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Overskudsgrad:
$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$$

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer, drift af benzin- og vaskeanlæg og el-ladestandere..

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK -8.356.961 mod DKK -12.410.854 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 96.144.856. Resultatforventningen for 2024 var et resultat før skat i niveauet DKK 900.000. Målsætningen blev blandt andet ikke opfyldt på grund af nedenstående forhold. Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Vi har i 2024 fokuseret meget på driften og tilpasning af foreningens butikker til den fremtidige dagligvarehandel. Således er butikkerne i Guderup og Augustenborg konverteret fra Superbrugsen til Brugsen. Denne omkonvertering har medført øgede omkostninger i 2024, men vi tror det er det rette på længere sigt.

Endvidere er butikken i Nybøl lukket i 2024 efter flere år med udfordrende drift. I den forbindelse er der foretaget nedskrivning af værdien af bygning og anlæg.

Endvidere har der i flere år været arbejdet med at etablere BALS-gården. Projektet er dog grundet de seneste års udvikling blevet indstillet, og foreningen har derfor valgt at nedskrive de afholdte aktiverede udgifter i 2024.

De ovenstående faktorer har i sammenhæng påvirket årets resultat i negativ retning.

Foreningens aktiviteter er uændrede i forhold til tidligere år.

Foreningen anvender ikke KPI'er (ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer). Foreningens forhold har ikke en art og aktivitetsomfang, der umiddelbart giver fordel af, at anvende dette. Foreningen anvender diverse finansielle målsætninger der løbende følges op på.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 0-500 for det kommende år.

Finansielle risici

Foreningen er som følge af sin drift, investeringer og finansiering ikke eksponeret over for finansielle risici, idet der alene handles i DKK, og enhver transaktion i øvrigt er finansielt neutral som følge af kontrakter og garantier.

Der anvendes ikke afledte finansielle instrumenter.

Foreningen har således ikke valutarisici og prisisici, og er heller ikke disponeret over for særlige renterisici, likviditetsrisici eller kreditrisici.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Samfundsansvar

Forretningsmodel

I dag er Brugsen for Als og Sundeved Danmarks absolut største selvstændige brugsforening med 12 butikker i Sønderborg og omegn og mere end 20.000 medlemmer.

Foreningens formål er at skaffe medlemmerne gode dagligvarer på de fordelagtigste vilkår samt optage andre opgaver af økonomisk og almennyttig art til gavn for forbrugerne. Til opnåelse af formålet skal foreningen være medlem af Coop amba og så vidt muligt indkøbe sine varer gennem Coop Danmark A/S.

Virksomheden ønsker på alle måder at drive en virksomhed, som lever op til den danske lovgivning, og agere som en ansvarlig virksomhed, der minimerer negative påvirkninger på interessenter og det omgivende samfund mest muligt.

Vi prioriterer altid lokale, friske fødevarer, der belaster miljøet og klimaet mindst muligt.

Ambitionen om, at Sønderborg- området senest i 2029 er et CO2 neutralt vækstområde, giver vi fuld opbakning til. Vi har en grøn tankegang og arbejder derfor konstant på at reducere energiforbruget i vores butikker. Naturligvis investerer vi også løbende i forbedringer inden for bl.a. affaldssortering og madspild.

Vi er en flad organisation, der er præget af en positiv, åben og levende kultur. Vi har brug for alles engagement, kompetencer og passion, når der skal findes løsninger, der skaber merværdi for kunderne. Det gælder alle medarbejder, lige fra førsteårseleven til lederen. Alle kan være medskabere og bidrage med gode ideer, så vi hele tiden bevæger os fremad og udvikler nye produkter, services og forretningsområder.

Fundamentet for vores fremtidige succes er også en fælles forståelse for, hvem vi er, hvad vi står for, og hvor vi er på vej hen.

Vores strategi kan ses på www.bals.dk/strategi/

Vores marked er geografisk orienteret mod Als og Sundeved området. Vi ønsker at drive dagligvarebutikker samt benzin- og vaskeanlæg, der dækker almindelige kundernes behov på disse områder.

Væsentligste risici

Foreningens væsentligste risici er vurderet at være omkring ulovlig salg af varer til unge mennesker, fødevarer sikkerhed, madspild og CO2 udledning.

Der er bl.a. risici vedrørende Fødevarerkontrollens besøg og deres bemærkninger i den anledning. I 2024 har Fødevarerstyrelsens adskillige besøg i foreningens butikker i 3 tilfælde givet anledning til kritik. Forholdene er efterfølgende bragt i orden, og de efterfølgende besøg af Fødevarerstyrelsen har ikke givet anledning til kritik.

I 1 tilfælde har myndighederne konstateret ulovlig salg af varer til unge mennesker. Retningslinjerne på området er indskærpet for alle foreningens butikker.

Foreningens butikker modtager løbende besøg af Coops fagkonsulenter, der støtter butikkerne med rådgivning og kontrol af vareområdet, så der sikres en god standard omkring kvalitet, fødevarer sikkerhed m.v.

Miljø og klima

Virksomheden forsøges drevet med mindst mulig belastning af miljø og klima. Virksomheden har derfor valgt nogle fokusområder:

Project Zero : Virksomheden har tilsluttet sig Sønderborg kommunes Projekt Zero, hvor målsætningen er at være CO2- neutral i 2029. Virksomhedens butikker er derfor i dag Zero-certificeret, og på vores hjemmeside www.bals.dk/project-zero/ kan man følge de enkelte butikkers score i den anledning. Butikkens indsats vedrører belysning, affald, varmekilde, bygning, energistyring og vedvarende energi

Energi og varme : Virksomhedens skal nedbringe forbruget. Derfor skal der iværksættes forskellige initiativer, bl.a. genindvinding af varme, skifte til LED-belysning. se nærmere på www.bals.dk/energi/

Af nye tiltag iøvrigt, så kan vi nævne, at et af de nye tiltag i 2024 har været indførelse af ny emballage til hakket kød. Hakket kød er nu i poser i stedet for plastikbakker. Poserne er Flowpack-emballage, som er en sammensvejet, tynd plastpose, som indeholder 70 procent mindre plast end den traditionelle kødbakke. Der kan læses mere om det på vores hjemmeside www.bals.dk/bals-i-front-med-ny-emballage-der-reducerer-co2-udledningen/

Endvidere er det i BALS' 12 butikker på Als og i Sundeved fra 2024 slut med at købe stegepander, bageforme og bradepander med PFAS. Nu mangler der kun et forbud mod PFAS i elektroniske produkter og enkelte eldrevne køkkenprodukter, før BALS og resten af Coop-butikkerne kan erklære totalforbud mod PFAS

Vi støtter gerne op om lokale tiltag omkring bedre miljø. Bl.a. havde BALS, Folkebevægelsen mod affald i naturen og Lokalsamfundet i Brugsen Augustenborg et samarbejde om at samle affald i byen lørdag formiddag den 21. september 2024. Et godt og givende arrangement til efterfølgelse.

Virksomheden ønsker derudover at styrke det grønne, bæredygtige fællesskab mellem lokale fødevarerproducenter. Vi prioriterer altid lokale fødevarer, der belaster miljøet og klimaet mindst mulig. På vores hjemmeside under www.bals.dk/lokale-avlere-producenter/ omtales flere af de 15-20 lokale fødevarerproducenter som foreningen samarbejder med.

Der kan læses mere om vores klimaindsats på www.bals.dk/baeredygtighed/

Sociale og personaleforhold

Virksomheden drives i Danmark, hvor de sociale forhold og medarbejderforhold i høj grad er reguleret via lovgivningen og normer, der sikrer alle ansatte gode betingelser, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter.

Virksomheden har i løbet af året flere lokale aktiviteter, hvor borgere mødes i lokalsamfundet til forskellige aktiviteter. Endvidere har vi via vores samarbejde med OK indgået mange lokale sponsoraftaler med lokale sportsforeninger, som årlig modtager støtte til deres lokale sportsaktiviteter. På vores hjemmeside www.bals.dk kan der ses flere omtaler af disse lokale aktiviteter.

Virksomheden har fokus på at uddanne og udvikle gode medarbejdere. Eleverne følger Coop's uddannelsesforløb, som sikrer en god oplæring i virksomhedens aktiviteter og i Coop's systemer. I 2024 har der været ansat 9 elever i virksomheden, fordelt over virksomhedens butikker. Endvidere er der fokus på at sikre individuel udvikling af medarbejderne. Dette sker blandt andet via BALS Academy, som virksomheden har oprettet for at støtte denne udvikling.

Virksomheden ønsker at være en tryk arbejdsplads for de ansatte. I henhold til vedtaget årshjul, så afholdes der i årets løb flere samtaler med de ansatte hvor sikkerhed og tryghed drøftes. I APV foretages der hvert år en risikoanalyse pr. butik, hvor der vurderes om sikkerheden er på plads. I butikkerne er der etableret overfaldsalarm, så politiet adviseres ved overfald eller anden forhold, som kræver politiets indblanding.

Virksomheden ønsker også at tage et socialt ansvar. Butikkerne har flere ansatte med særlige personlige behov. Disse ansatte får arbejdsopgaver tildelt som er afstemt til deres personlige forhold, herunder hensynet til særlige fysiske og psykiske forhold. Der har i 2024 været følgende antal ansatte med særlige behov:

Skånejob	2 personer
Flexjob	49 personer
Praktikanter	10 personer

Respekt for menneskerettigheder

Virksomheden har en whistleblowerordning, som alle ansatte kan benytte. Ordningen er oprettet hos BA (Brugsforeningernes Arbejdsgiverordning) Nærmere beskrivelse findes på <https://eu.deloitte-halo.com/coop-whistleblower-ordning/>. Der har i 2024 ikke været nogle sager på området.

Virksomheden drives i Danmark, hvor grundlæggende menneskerettigheder er reguleret via lovgivningen, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter. Ledelsen vurderer, at der ikke er behov for virksomhedsspecifikke politikker på området.

Virksomhedens holdning er at alle uanset køn, alder, race, tro m.v. behandles ens. Den holding italesættes i hele virksomheden.

Anti-korruption og bestikkelse

Virksomheden drives i Danmark, hvor korruption og bestikkelse er reguleret via lovgivningen og ikke anses for en væsentlig udfordring, og der vurderes ikke at være væsentlige risici i relation til virksomhedens forretningsaktiviteter.

Vi ønsker at vores forretning foregår på et troværdigt og transparent grundlag. Blandt andet derfor er alle gratisprøver, gaver m.v. fra leverandører underlagt den politik, at de indgår i butikkens fællesskab.

I relation til risikoen for interne tyverier, så er der etableret udgangskontrol. Alle ansatte kan ved stikprøve blive afkrævet kontrol og dokumentation for indkøb. De ansatte får endvidere via E-learning om antikorruption indsigt i de fælles regler på området beskrevet af Coop.

Dataetik

Virksomheden følger Coop's brug af personfølsomme oplysninger. Du kan læse mere om Coop's privatlivspolitik på www.info.coop.dk/privatlivspolitik/intro-og-dataansvarlig/. Her beskrives nærmere omkring sikring af personfølsomme oplysninger og behandling af data.

Note		2024 DKK	2023 DKK
2	Nettoomsætning	593.750.892	626.104.400
	Andre driftsindtægter	10.392.541	11.535.772
	Vareforbrug	-472.351.480	-506.139.728
	Andre eksterne omkostninger	-51.060.437	-55.148.167
	Bruttofortjeneste	80.731.516	76.352.277
3	Personaleomkostninger	-77.078.363	-78.969.896
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.653.153	-2.617.619
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-16.970.025	-14.961.748
	Andre driftsomkostninger	0	-289.602
	Resultat af primær drift	-13.316.872	-17.868.969
5	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	959.830	-203.370
	Indtægter af kapitalinteresser	-12.333	-36.267
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	4.077.238	3.972.040
6	Andre finansielle indtægter	565.436	551.744
	Andre finansielle omkostninger	-2.464.372	-2.180.727
	Resultat før skat	-10.191.073	-15.765.549
	Skat af årets resultat	1.834.112	3.354.695
	Årets resultat	-8.356.961	-12.410.854
7	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	404.587	0
8	Immaterielle anlægsaktiver i alt	404.587	0
	Grunde og bygninger	120.347.641	120.703.650
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	23.298.208	30.830.596
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	709.133	2.990.263
9	Materielle anlægsaktiver i alt	144.354.982	154.524.509
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	153.879	0
10	Kapitalinteresser	2.817.200	2.792.533
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	16.261.836	15.189.727
11	Andre tilgodehavender	300.000	300.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	19.532.915	18.282.260
	Anlægsaktiver i alt	164.292.484	172.806.769
	Fremstillede varer og handelsvarer	29.709.537	32.260.425
	Varebeholdninger i alt	29.709.537	32.260.425
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.894.865	1.963.333
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	428.486	2.806.421
	Tilgodehavende selskabsskat	1.262.122	944.512
	Andre tilgodehavender	4.559.738	5.272.604
12	Periodeafgrænsningsposter	35.862	97.327
	Tilgodehavender i alt	8.181.073	11.084.197
	Likvide beholdninger	2.273.029	3.253.536
	Omsætningsaktiver i alt	40.163.639	46.598.158
	Aktiver i alt	204.456.123	219.404.927

PASSIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	2.262.712	2.228.621
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	113.879	0
	Overført resultat	93.768.265	102.239.105
	Egenkapital i alt	96.144.856	104.467.726
13	Hensættelser til udskudt skat	3.680.038	5.514.150
	Hensatte forpligtelser i alt	3.680.038	5.514.150
14	Gæld til realkreditinstitutter	51.017.929	53.630.312
14	Leasingforpligtelser	0	104.995
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	51.017.929	53.735.307
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.776.850	2.886.232
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.414.923	226.007
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	33.262.263	40.268.903
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	1.000.907
	Anden gæld	9.399.986	10.410.493
15	Periodeafgrænsningsposter	759.278	895.202
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	53.613.300	55.687.744
	Gældsforpligtelser i alt	104.631.229	109.423.051
	Passiver i alt	204.456.123	219.404.927
16	Oplysninger om dagsværdi		
17	Eventualforpligtelser		
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
19	Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24				
Saldo pr. 01.01.24	2.228.621	0	102.239.105	104.467.726
Kapitalforhøjelse	34.091	0	0	34.091
Forslag til resultatdisponering	0	113.879	-8.470.840	-8.356.961
Saldo pr. 31.12.24	2.262.712	113.879	93.768.265	96.144.856

Pengestrømsopgørelse

Note	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	-8.356.961	-12.410.854
20 Reguleringer	11.726.716	9.726.491
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	2.550.888	8.494.845
Tilgodehavender	4.026.685	-2.121.096
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-7.006.635	9.390.225
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-2.147.338	2.020.333
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	793.355	15.099.944
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	310.055	548.810
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-2.464.372	-2.087.963
Betalt selskabsskat	-317.610	240.666
Pengestrømme fra driften	-1.678.572	13.801.457
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-500.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-7.942.828	-17.088.433
Salg af materielle anlægsaktiver	1.521.141	1.183.000
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-37.000	-108.800
Modtaget udbytte	3.260.505	3.498.193
Pengestrømme fra investeringer	-3.698.182	-12.516.040
Kapitaltilførsel	34.091	57.561
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.458.774	-2.376.168
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	7.188.916	226.007
Afdrag på leasingforpligtelser	-367.986	-970.787
Pengestrømme fra finansiering	4.396.247	-3.063.387
Årets samlede pengestrømme	-980.507	-1.777.970
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	3.253.536	5.031.506
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.273.029	3.253.536
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.273.029	3.253.536
I alt	2.273.029	3.253.536

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

Særlige poster:	Indregnet i resultatopgørelsen under:	2024 DKK	2023 DKK
Gevinst ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsindtægter	283.398	66.744
Nedskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.942.263	0
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-888.564	-3.669.204
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	0	-289.602
I alt		-3.547.429	-3.892.062

2024 DKK	2023 DKK
-------------	-------------

2. Nettoomsætning

Der gives nedenfor oplysninger om nettoomsætningens fordeling på aktiviteter og geografiske markeder. Segmentoplysningerne er udarbejdet i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis og følger foreningens interne økonomistyring.

Nettoomsætningen fordeles sig således på aktiviteter:

Omsætning, dagligvarehandel	374.600.920	414.935.409
Omsætning, benzin og bilvask	219.149.971	211.168.991
I alt	593.750.891	626.104.400

Nettoomsætningen fordeles sig således på geografiske markeder:

Omsætning Als og Sundeved	593.750.891	626.104.400
---------------------------	-------------	-------------

	2024	2023
	DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	67.042.193	68.418.299
Pensioner	6.314.077	6.062.174
Andre omkostninger til social sikring	361.589	378.642
Andre personaleomkostninger	3.360.504	4.110.781
I alt	77.078.363	78.969.896

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	152	159
--	-----	-----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.727.000	2.511.015
--------------------------------------	-----------	-----------

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 1 er vederlag til direktion og bestyrelse sammendraget for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

4. Honorar til generalforsamlingsvalgt revisor

Lovpligtig revision af årsregnskabet	261.630	252.396
Andre erklæringsopgaver med sikkerhed	2.600	3.500
Skatterådgivning	18.000	15.000
Andre ydelser	271.124	105.164
I alt	553.354	376.060

5. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	959.830	-203.370
---	---------	----------

	2024	2023
	DKK	DKK

6. Andre finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	87.270	77.746
Øvrige finansielle indtægter	478.166	473.998
I alt	565.436	551.744

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	113.879	0
Overført resultat	-8.470.840	-12.410.854
I alt	-8.356.961	-12.410.854

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Tilgang i året	500.000
Kostpris pr. 31.12.24	500.000
Afskrivninger i året	-95.413
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-95.413
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	404.587

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.24	177.802.777	74.144.748	2.990.263
Tilgang i året	5.138.873	2.142.822	661.133
Afgang i året	-658.257	-1.781.858	0
Kostpris pr. 31.12.24	182.283.393	74.505.712	3.651.396
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-57.099.127	-43.314.152	0
Nedskrivninger i året	-1.030.119	-889.134	-2.942.263
Afskrivninger i året	-3.881.108	-8.131.988	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	74.602	1.127.770	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-61.935.752	-51.207.504	-2.942.263
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	120.347.641	23.298.208	709.133
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.24	0	260.731	0

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele	
Kostpris pr. 01.01.24	40.000	4.188.800	3.324.538	
Tilgang i året	0	37.000	0	
Kostpris pr. 31.12.24	40.000	4.225.800	3.324.538	
Tilbageførsel af opskrivninger fra tidligere år	-845.951	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	959.830	0	0	
Opskrivninger pr. 31.12.24	113.879	0	0	
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-40.000	0	0	
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	40.000	0	0	
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	0	0	0	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	0	-1.396.267	11.865.189	
Dagsværdireguleringer i året	0	-12.333	1.072.109	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	0	-1.408.600	12.937.298	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	153.879	2.817.200	16.261.836	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Bals Blomster ApS, Sønderborg	100%	153.879	959.830	153.879

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.24	300.000
Kostpris pr. 31.12.24	300.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	300.000

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	35.862	97.327
---------------------------	--------	--------

31.12.24	31.12.23
DKK	DKK

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	5.514.150	8.868.845
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-1.834.112	-3.354.695
Udskudt skat pr. 31.12.24	3.680.038	5.514.150

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-5.272	0
Materielle anlægsaktiver	2.487.307	5.010.376
Finansielle anlægsaktiver	2.130.652	2.243.705
Gældsforpligtelser	34.262	-104.056
Skattemæssige underskud	-966.911	-1.635.875
I alt	3.680.038	5.514.150

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til realkreditinstitutter	2.671.854	40.077.194	53.689.783	56.148.557
Leasingforpligtelser	104.996	0	104.996	472.982
I alt	2.776.850	40.077.194	53.794.779	56.621.539

31.12.24	31.12.23
DKK	DKK

15. Periodeafgrænsningsposter

Periodiserede energitilskud	759.278	895.202
-----------------------------	---------	---------

16. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.24	2.817.200	15.189.727	18.006.927
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-12.333	1.784.342	1.772.009

Kapitalinteresser 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 værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i DSM Holding A/S. Dagsværdien på kapitalandele i DSM Holding A/S er fastsat til selskabets indre værdi ud fra at ejeraftalen fastlægger, at udtræden eller tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

17. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12-42 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 915.

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 8.598

Foreningen har stillet kaution for datterselskabs mellemværende med pengeinstitut.

Foreningen har indgået huslejeaftaler med årlig husleje på t.DKK 1.268.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 53.690 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 113.503.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i alt t.DKK 2.817

19. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

	2024	2023
	DKK	DKK
20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-283.398	-66.744
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	16.970.025	14.961.748
Andre driftsomkostninger	0	289.602
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-959.830	203.370
Indtægter af kapitalinteresser	12.333	36.267
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-4.077.238	-3.972.040
Finansielle indtægter	-565.436	-551.744
Finansielle omkostninger	2.464.372	2.180.727
Skat af årets resultat	-1.834.112	-3.354.695
I alt	11.726.716	9.726.491

21. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 111, stk. 1 undladt at udarbejde koncernregnskab.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på immaterielle og 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
Goodwill	5	0
Bygninger	20-40	0-33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 immaterielle og 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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

løbende som finansiel 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

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

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførslers heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke, medmindre goodwill indgår i den regnskabsmæssige værdi af kapitalandele.

Varebeholdninger

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettorealisationseværdien 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 værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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.

Egenkapital

Nettopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

21. 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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

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