

Lillerød Brugsforening A.m.b.a.

M. D. Madsensvej 21, 3450 Allerød
CVR-nr. 14 07 81 18

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.04.25

Finn Serup Jensen
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 - 30

Foreningen

Lillerød Brugsforening A.m.b.a.
M. D. Madsensvej 21
3450 Allerød
Telefon: 48 17 20 85
Hjemsted: Allerød
CVR-nr.: 14 07 81 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktør

Varehusdirektør Ole Bigler

Bestyrelse

Betina Clod Præstholt
Klavs Bach
Inge Rörig-Dalgaard
Maibritt Deichmann
Allan Risager
Tue Skovgaard
Lise Brøcher
Anja Borggreen
Tine Borggren

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag 29. april 2025 kl. 18.00 i Kvickly.

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
På valg er: Betina Clod Præstholm, Allan Risager, Lise Brøcher
Valg af suppleant:
På valg er: Rasmus Slot
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Lillerød Brugsforening A.m.b.a..

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.

Allerød, den 18. marts 2025

Direktøren

Ole Bigler
Varehusdirektør

Bestyrelsen

Betina Clod Præstholt
Formand

Klavs Bach

Inge Rörig-Dalgaard

Maibritt Deichmann

Allan Risager

Tue Skovgaard

Lise Brøcher

Anja Borggreen

Tine Borggren

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lillerød Brugsforening A.m.b.a. 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere 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.

- 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 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.

Søborg, den 18. marts 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kim Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32179

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	190.680	187.838	182.930	199.935	204.962
Resultat af primær drift	55	-966	-4.893	3.203	4.864
Finansielle poster i alt	2.834	1.940	-1.530	1.191	1.195
Årets resultat	2.219	768	-4.975	3.525	4.737
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	128.522	126.038	123.568	139.134	143.602
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.300	3.091	1.670	2.797	1.694
Egenkapital	104.368	102.116	101.086	105.993	102.417

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2%	1%	-5%	3%	5%
Overskudsgrad	0%	-1%	-3%	2%	2%

Soliditet

Soliditetsgrad	81%	81%	82%	76%	71%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK 2.219.311 mod DKK 767.641 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 104.367.702.

Resultatforventningen for 2024 var et resultat før skat på mellem t.DKK 1.500-2.000.

Resultat af primær drift blev på t.DKK 55, hvilket er t.DKK 1.021 bedre end sidste år. Forventningen var dog en større fremgang i størrelsesorden t.DKK 500-800, hvilket ikke blev nået, udviklingen er dog positiv.

At årets resultat før skat, der blev et overskud på t.DKK 2.888, var bedre end forventet, skyldes en positiv udvikling af vores beholdning af værdipapirer og kursregulering af disse har påvirket de finansielle indtægter mere end forventet.

På den baggrund anser ledelsen årets resultat for tilfredsstillende.

Renterisici

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i niveauet t.DKK 2.100-2.600 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Nettoomsætning	190.680.081	187.838.192
	Andre driftsindtægter	1.939.794	1.712.241
	Vareforbrug	-129.418.802	-129.073.865
	Andre eksterne omkostninger	-19.687.666	-20.096.114
	Bruttofortjeneste	43.513.407	40.380.454
1	Personaleomkostninger	-39.374.689	-37.033.061
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.138.718	3.347.393
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.084.166	-4.312.905
	Resultat af primær drift	54.552	-965.512
	Indtægter af kapitalinteresser	-10.467	-58.133
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	244.376	169.203
	Andre finansielle indtægter	2.599.907	1.831.973
	Andre finansielle omkostninger	0	-2.628
	Resultat før skat	2.888.368	974.903
	Skat af årets resultat	-669.057	-207.262
	Årets resultat	2.219.311	767.641

2 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	53.785.110	55.570.791
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.021.695	3.806.596
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	1.338.667	552.488
	3 Materielle anlægsaktiver i alt	59.145.472	59.929.875
	4 Kapitalinteresser	995.521	974.587
	4 Andre værdipapirer og kapitalandele	3.476.100	3.274.347
	5 Andre tilgodehavender	14.000.000	14.000.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	18.471.621	18.248.934
	Anlægsaktiver i alt	77.617.093	78.178.809
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.702.943	11.960.830
	Varebeholdninger i alt	11.702.943	11.960.830
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	559.158	758.676
	Tilgodehavende selskabsskat	386.625	44.778
	Andre tilgodehavender	16.610.629	14.784.482
	Tilgodehavender i alt	17.556.412	15.587.936
	Andre værdipapirer og kapitalandele	11.722.271	10.487.006
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	11.722.271	10.487.006
	Likvide beholdninger	9.923.596	9.822.957
	Omsætningsaktiver i alt	50.905.222	47.858.729
	Aktiver i alt	128.522.315	126.037.538

PASSIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	1.006.825	974.092
	Overført resultat	103.360.877	101.141.566
	Egenkapital i alt	104.367.702	102.115.658
6	Hensættelser til udskudt skat	7.222.083	6.553.026
	Hensatte forpligtelser i alt	7.222.083	6.553.026
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.539.260	11.324.526
	Anden gæld	4.247.760	5.888.486
7	Periodeafgrænsningsposter	145.510	155.842
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.932.530	17.368.854
	Gældsforpligtelser i alt	16.932.530	17.368.854
	Passiver i alt	128.522.315	126.037.538

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	974.092	101.141.566	102.115.658
Kapitalforhøjelse	32.733	0	32.733
Forslag til resultatdisponering	0	2.219.311	2.219.311
Saldo pr. 31.12.24	1.006.825	103.360.877	104.367.702

Pengestrømsopgørelse

Note	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	2.219.311	767.641
12 Reguleringer	1.919.407	2.579.752
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	257.887	1.216.892
Tilgodehavender	1.042.715	-1.991.604
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.214.734	-569.093
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.651.058	1.802.087
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	5.002.996	3.805.675
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	2.599.907	1.839.409
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	0	-2.628
Betalt selskabsskat	-341.847	209.352
Pengestrømme fra driften	7.261.056	5.851.808
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.299.762	-3.090.588
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-31.400	-174.400
Pengestrømme fra investeringer	-3.331.162	-3.264.988
Kapitaltilførsel	32.733	261.850
Betalt udbytte	36.342	28.676
Pengestrømme fra finansiering	69.075	290.526
Årets samlede pengestrømme	3.998.969	2.877.346
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	21.674.073	19.524.981
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	10.487.006	9.758.752
Likvide beholdninger ved årets slutning	36.160.048	32.161.079
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	24.437.777	21.674.073
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	11.722.271	10.487.006
I alt	36.160.048	32.161.079

	2024	2023
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	34.058.761	32.255.998
Pensioner	3.113.286	2.639.982
Andre omkostninger til social sikring	183.126	173.334
Andre personaleomkostninger	2.019.516	1.963.747
I alt	39.374.689	37.033.061

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	81	76
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.167.227	2.082.400
--------------------------------------	-----------	-----------

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.

2. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	2.219.311	767.641
I alt	2.219.311	767.641

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.24	118.172.943	16.323.815	552.488
Tilgang i året	822.101	1.691.482	786.179
Afgang i året	0	-3.416.952	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	223.191	-223.191	0
Kostpris pr. 31.12.24	119.218.235	14.375.154	1.338.667
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-62.602.151	-12.517.219	0
Afskrivninger i året	-2.830.974	-1.253.192	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	3.416.952	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-65.433.125	-10.353.459	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	53.785.110	4.021.695	1.338.667

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.24	1.461.881	1.310.772
Tilgang i året	31.400	0
Kostpris pr. 31.12.24	1.493.281	1.310.772
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	-487.294	1.963.575
Dagsværdireguleringer i året	-10.466	208.034
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-6.281
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	-497.760	2.165.328
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	995.521	3.476.100

Vedrørende oplysninger om dagsværdi for kapitalinteresser og andre værdipapirer og kapitalandele henvises til særskilt note 'Oplysning om dagsværdi'.

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.24	14.000.000
Tilgang i året	14.000.000
Afgang i året	-14.000.000
Kostpris pr. 31.12.24	14.000.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	14.000.000

	31.12.24	31.12.23
	DKK	DKK

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	6.553.026	6.345.764
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	669.057	207.262
Udskudt skat pr. 31.12.24	7.222.083	6.553.026

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	7.983.216	7.824.920
Finansielle anlægsaktiver	249.495	219.063
Gældsforpligtelser	-32.012	-34.285
Skattemæssige underskud	-978.616	-1.456.672
I alt	7.222.083	6.553.026

7. Periodeafgrænsningsposter

Energitilskud	145.510	155.842
I alt	145.510	155.842

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Børsnoterede		Unoterede
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele	værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.24	995.521	11.722.271	3.476.100
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-10.466	1.093.007	208.034

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fastsat 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 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.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 10 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 61.

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 udgør t.DKK 3.814.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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 t.DKK 996.

Til sikkerhed for Ejerforeningen Lillerød Have er der tinglyst pant for t.DKK 50 i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12-2024 udgør t.DKK 53.785.

11. 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. Personalemkostninger.

	2024	2023
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.084.166	4.312.905
Indtægter af kapitalinteresser	10.467	58.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-244.376	-169.203
Finansielle indtægter	-2.599.907	-1.831.973
Finansielle omkostninger	0	2.628
Skat af årets resultat	669.057	207.262
I alt	1.919.407	2.579.752

13. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

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.

13. 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	15-40	8-12,5
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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer på COOP andelskonto.

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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Kapitalinteresser

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

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

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.

13. 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 på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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

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.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko, samt forudbetaling hos COOP Damark A/S præsenteret under andre tilgodehavender.