

Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.

Brugsvej 7, 9240 Nibe
CVR-nr. 68 82 09 28

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 29.04.25

Marcel Errath
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 30

Foreningen

Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.
Brugsvej 7
9240 Nibe
Telefon: 96 71 43 17
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 68 82 09 28
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Claus Nielsen

Bestyrelse

Mette Vestergaard
Marianne Gren Pedersen
Ejgil Peter Fristrup
Mette Janner-Lauritsen
Kjeld Papsøe Nielsen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 29. april kl. 19.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
På valg er: Mette Vestergaard, Mette Janner-Lauritsen og Kjeld Papsø Nielsen
Valg af suppleant
På valg er:
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Store Ajstrup 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.

Nibe, den 10. april 2025

Direktionen

Claus Nielsen

Bestyrelsen

Mette Vestergaard
Formand

Marianne Gren Pedersen

Ejgil Peter Fristrup

Mette Janner-Lauritsen

Kjeld Papsøe Nielsen

Til medlemmerne i Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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 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.

Aalborg, den 10. april 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	21.023	19.950	21.939	29.270	21.290
Resultat af primær drift	-2.469	-3.118	224	6.602	1.007
Finansielle poster i alt	805	588	542	707	549
Årets resultat	-1.305	-1.978	586	5.711	1.212

Balance

Samlede aktiver	50.509	51.818	56.546	60.298	51.523
Investeringer i materielle anlægsaktiver	361	302	4.798	348	2.367
Egenkapital	42.983	44.285	46.258	45.664	39.950

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-3%	-4%	1%	13%	3%

Soliditet

Soliditetsgrad	85%	85%	82%	76%	78%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Definitioner af nøgletal

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

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer og handel med køkken, bad og hårde hvidevarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK -1.304.986 mod DKK -1.978.117 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 42.982.581.

2024 blev et bedre år end 2023. Vi har løftet vores samlede omsætning med godt 2.5 mio. og forbedret bruttofortjenesten med ca. 1 mio. Dette i et marked i tilbagegang.

Det negative resultat skyldes i hovedtræk et lidt anderledes salgsmix end forventet. En større andel er gået til B2B kunder, hvilket har medført en lavere bonus fra leverandører end forventet. Ca. kr. 600.000. Dertil kommer øgede lønomkostninger på ca. kr. 500.000. Vi har strategisk valgt at fastholde alle medarbejdere og endda øge staben for at sikre muligheden for en betydelig vækst når markedet bevæger sig fremad igen + fokus på at øge vores markedsandele i de områder vi driver vores forretninger i. Sidst men ikke mindst, så koster vores lille lokalbrugs i 2024 knap 1 mio. kroner at drive (det kalder vi udbytte til vores medlemmer), men er naturligvis en bidragende årsag til forretningens samlede underskud.

Resultatforventningen for 2024 var et resultat før skat på t.DKK 2.000 - 2.500, men nærværende blev ikke indfriet grundet ovenfor anførte forhold.

Forventet udvikling

I 2025 forventer vi fortsat at være udfordret af et køkken- og hvidevaremarked i tilbagegang eller i bedste fald stagnerende. Der er mange usikkerhedsmomenter i verden omkring os. Vi forsøger at stille skarpt på det vi er gode til. Lokal, personlig og uovertruffen service og er ganske overbeviste om at det er vejen frem. Dette sammenholdt med en god opbakning fra leverandører og kunder gør at vi tror på et overskud i 2025, i størrelsesordenen 1.5 - 2 mio.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	21.022.904	19.949.811
2	Personaleomkostninger	-22.540.743	-22.047.658
	Resultat før af- og nedskrivninger	-1.517.839	-2.097.847
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-910.873	-1.019.735
	Andre driftsomkostninger	-40.452	0
	Resultat af primær drift	-2.469.164	-3.117.582
	Indtægter af kapitalinteresser	-800	-1.533
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	505.009	504.187
	Andre finansielle indtægter	410.555	133.785
	Andre finansielle omkostninger	-110.138	-48.522
	Resultat før skat	-1.664.538	-2.529.665
	Skat af årets resultat	359.552	551.548
	Årets resultat	-1.304.986	-1.978.117

3 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	180.000	270.000
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	180.000	270.000
	Grunde og bygninger	11.590.838	11.879.662
	Indretning af lejede lokaler	2.358.057	2.579.966
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.696.450	2.771.266
5	Materielle anlægsaktiver i alt	16.645.345	17.230.894
6	Kapitalinteresser	40.246	38.646
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.959.231	2.240.261
7	Deposita	433.800	433.800
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.433.277	2.712.707
	Anlægsaktiver i alt	19.258.622	20.213.601
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.937.686	12.947.716
	Varebeholdninger i alt	11.937.686	12.947.716
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.355.596	6.655.860
	Tilgodehavende selskabsskat	6.250	61.270
	Andre tilgodehavender	8.279.004	2.423.413
8	8 Periodeafgrænsningsposter	658.359	309.772
	Tilgodehavender i alt	13.299.209	9.450.315
	Likvide beholdninger	6.013.238	9.206.667
	Omsætningsaktiver i alt	31.250.133	31.604.698
	Aktiver i alt	50.508.755	51.818.299

PASSIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	47.350	44.836
	Overført resultat	42.935.231	44.240.217
	Egenkapital i alt	42.982.581	44.285.053
9	Hensættelser til udskudt skat	1.699.360	2.058.912
	Hensatte forpligtelser i alt	1.699.360	2.058.912
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.793.687	1.334.297
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.646.557	1.671.669
	Anden gæld	1.386.570	1.968.368
10	Periodeafgrænsningsposter	0	500.000
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	5.826.814	5.474.334
	Gældsforpligtelser i alt	5.826.814	5.474.334
	Passiver i alt	50.508.755	51.818.299

11 Oplysninger om dagsværdi

12 Eventualforpligtelser

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

14 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24		
Saldo pr. 01.01.24	44.836	44.240.217
Kapitalforhøjelse	2.514	0
Forslag til resultatdisponering	0	-1.304.986
Saldo pr. 31.12.24	47.350	42.935.231

Pengestrømsopgørelse

Note	2024 DKK	2023 DKK
Årets resultat	-1.304.986	-1.978.117
15 Reguleringer	-264.014	-119.730
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.010.030	1.419.549
Tilgodehavender	-3.478.121	627.827
Leverandører af varer og tjenesteydelser	974.880	-598.893
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-658.998	-697.580
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-3.721.209	-1.346.944
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	410.555	133.785
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-110.138	-48.522
Pengestrømme fra driften	-3.420.792	-1.261.681
Køb af materielle anlægsaktiver	-360.775	-301.979
Salg af materielle anlægsaktiver	85.000	0
Køb af værdipapirer og kapitalandele	0	-508.203
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	1.129.218
Modtaget udbytte	500.624	504.187
Pengestrømme fra investeringer	224.849	823.223
Kapitaltilførsel	2.514	5.085
Pengestrømme fra finansiering	2.514	5.085
Årets samlede pengestrømme	-3.193.429	-433.373
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	9.206.667	9.640.040
Likvide beholdninger ved årets slutning	6.013.238	9.206.667
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	6.013.238	9.206.667
I alt	6.013.238	9.206.667

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
Tab ved salg af materielle anlægsaktiver	Andre driftsomkostninger	-40.452	0

2. Personaleomkostninger

Lønninger	18.687.035	18.640.964
Pensioner	2.261.126	2.030.711
Andre omkostninger til social sikring	91.278	85.839
Andre personaleomkostninger	1.501.304	1.290.144
I alt	22.540.743	22.047.658
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	40	38

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 b, stk. 3, nr. 2 er der ikke oplyst om vederlag til ledelsen for 2024 og 2023, da oplysninger ellers vil føre til, at der vises beløb for et enkelt ledelsesmedlem.

3. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-1.304.986	-1.978.117
-------------------	------------	------------

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.24	450.000
Kostpris pr. 31.12.24	450.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-90.000
Afskrivninger i året	-180.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-270.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	180.000

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.24	16.956.659	3.680.041	7.663.889
Tilgang i året	0	0	360.775
Afgang i året	0	0	-220.000
Kostpris pr. 31.12.24	16.956.659	3.680.041	7.804.664
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-5.076.997	-1.100.074	-4.892.623
Afskrivninger i året	-288.824	-221.910	-310.139
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	94.548
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-5.365.821	-1.321.984	-5.108.214
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	11.590.838	2.358.057	2.696.450

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.24	57.969	2.240.261
Tilgang i året	2.400	500.624
Afgang i året	0	-781.654
Kostpris pr. 31.12.24	60.369	1.959.231
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	-19.331	0
Dagsværdireguleringer i året	-792	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	-20.123	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	40.246	1.959.231

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.24	433.800
Kostpris pr. 31.12.24	433.800
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	433.800

	31.12.24	31.12.23
	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte renter	49.895	0
Andre periodeafgrænsningsposter	608.464	309.772
I alt	658.359	309.772

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.24	2.058.912	2.610.460
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-359.552	-551.548
Udskudt skat pr. 31.12.24	1.699.360	2.058.912

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.361.792	2.139.346
Finansielle anlægsaktiver	414.425	476.428
Skattemæssige underskud	-1.076.857	-623.619
I alt	1.699.360	1.992.155

	31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
10. Periodeafgrænsningsposter		
Erhvervsmæssige tiltag	0	500.000
I alt	0	500.000

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.24	40.246	1.959.231	1.999.477
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-792	0	-792

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 vedtægtssbestemmelse 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. og Hvidt og Frit A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Hvidt og Frit A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuene saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til side.

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12-24 måneder og en samlet forpligtelse på t.DKK 319.

Foreningen har indgået huslejekontrakter, der er uopsigelige i 3-180 måneder med en månedelig ydelse på t.DKK 7 - 63, i alt t.DKK 15.116

Der er udstedt betalings-/ arbejdsgarantier som pr. 31/12 2024 udgør t.DKK 6.579.

13. 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 alt ca. t.DKK 40.

Til sikkerhed for mellemværende med Hvidt og Frit A.m.b.a har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af andelskapital, i alt t.DKK 1.914.

14. Nærtstående parter

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

	2024	2023
	DKK	DKK
15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	910.873	1.019.735
Andre driftsomkostninger	40.452	0
Indtægter af kapitalinteresser	800	1.533
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-505.009	-504.187
Finansielle indtægter	-410.555	-133.785
Finansielle omkostninger	110.138	48.522
Skat af årets resultat	-359.552	-551.548
Øvrige reguleringer	-51.161	0
I alt	-264.014	-119.730

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Foreningen har ændret anvendt regnskabspraksis på følgende områder. Klassifikation af regnskabsposten "personaleomkostninger" er ændret således lønrefusioner, der tidligere blev klassificeret som personaleomkostninger, fremover klassificeres som andre driftsindtægter i årsrapporten.

Den foretagne klassifikationsændring har ingen beløbsmæssig effekt på årets resultat, balancessum eller egenkapital for hverken indeværende eller forrigere regnskabsår.

Klassifikationsændringen påvirker alene årets bruttofortejneste positivt med t.kr. 43 (sidste år t.kr. 479) mens årets personaleomkostninger er påvirket negativt med t.kr. 43 (sidste år t.kr. 479) sammenligningstallene er tilpasset den ændrede klassifikation.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 lokale, salg, reklame og administration.

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
Erhvervede rettigheder	3	0
Bygninger	20-50	10-33
Indretning af lejede lokaler	5-18	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

Erhvervede rettigheder 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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger 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. Andele kan ikke afhændes til anden side.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere 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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

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.

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.