BEIERHOLM
VI SKABER BALANCE

Hvalsø Brugsforening

Skolevej 1, 4330 Hvalsø
CVR-nr. 42 38 41 19

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.05.25

Rune Tarnø
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 30

Foreningsoplysninger m.v.

Foreningen

Hvalsø Brugsforening
Skolevej 1
4330 Hvalsø
Telefon: 46 46 15 15
Hjemsted: Lejre
CVR-nr.: 42 38 41 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktør

Kim Kanstrup

Bestyrelse

Kirstin Dahl-Pedersen
Nils Højbjerg Nielsen
Annette Edel Larholm
Gert Daugaard Jensen
Annette Vase Pedersen

Revision

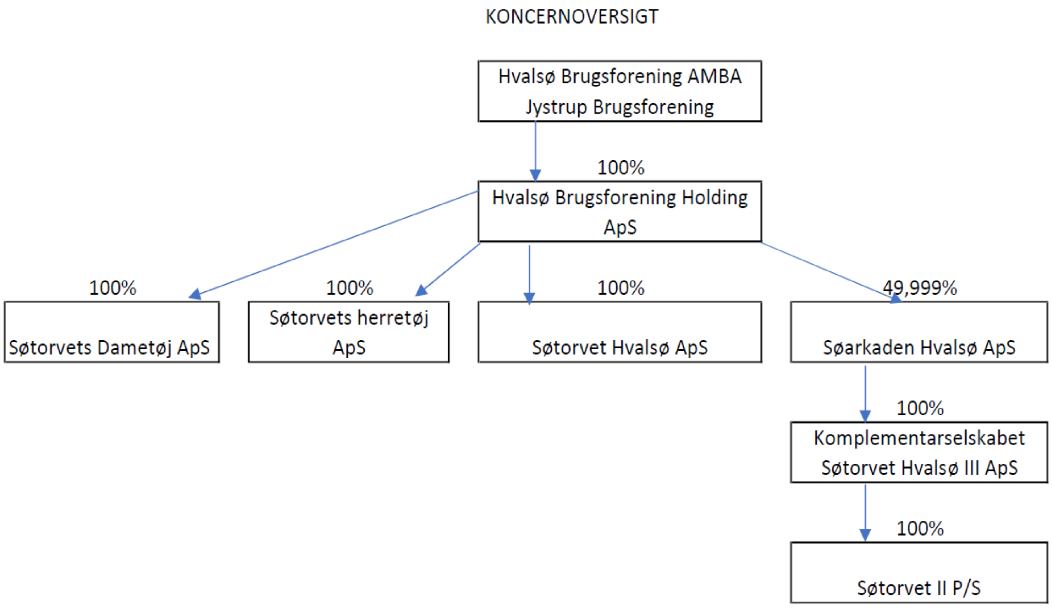
Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 27. maj 2025 kl. 18.30 i Hvalsø Hallen.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning
3. Forelæggelse og godkendelse af årsrapport
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
   På valg er: Nils Højbjerg Nielsen
   Gert Daugaard Jensen
7. Eventuelt



Ledelsespåtegning

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for Hvalsø Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Hvalsø, den 23. april 2025

Direktøren

Kim Kanstrup

Bestyrelsen

Kirstin Dahl-Pedersen Formand	Nils Højbjerg Nielsen	Annette Edel Larholm
Gert Daugaard Jensen	Annette Vase Pedersen	

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Hvalsø Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hvalsø Brugsforening for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til note 1 i årsregnskabet, hvor ledelsen redegør for regnskabsaflæggelsen med baggrund i fortsat drift. Det er ledelsens opfattelse, at finansiering til servicering af gæld tilvejebringes og der vil dermed være tilstrækkeligt med likviditet til brug for det kommende års drift og gældsafvikling m.v. Vi finder ingen grund til at anføre en anden vurdering, men slår samtidig fast at aftale med bank, leverandøren i modervirksomheden eller andre finansieringskilder er afgørende for fortsat drift. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af virksomhedens fortsatte drift.

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 oplysnin-

ger 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.

- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 23. april 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
Resultat					
Nettoomsætning	101.932	100.655	93.742	100.430	88.535
Resultat af primær drift	2.371	9	-3.154	3.209	4.285
Finansielle poster i alt	-10.178	-20.251	-1.292	-1.284	-2.911
Årets resultat	-8.079	-20.000	-3.646	1.434	627
Balance					
Samlede aktiver	46.085	55.560	72.779	71.929	69.298
Investeringer i materielle anlægsaktiver	195	122	1.114	878	172
Egenkapital	2.632	10.714	30.692	34.296	31.110

Nøgletal

	2024	2023	2022	2021	2020
Rentabilitet					
Egenkapitalens forrentning	-121%	-97%	-11%	4%	2%
Overskudsgrad	2%	0%	-3%	3%	5%
Soliditet					
Soliditetsgrad	6%	19%	42%	48%	45%

Definitioner af nøgletal

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

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

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel samt erhverve, besidde, udleje og sælge fast ejendom.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.24 - 31.12.24 udviser et resultat på DKK -8.078.672 mod DKK -19.999.525 for tiden 01.01.23 - 31.12.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.632.359.

Årets resultat er negativt påvirket af underskud fra datterselskaber i koncernen. Som følge af manglende udlejning i Søtorvet Hvalsø ApS, er der foretaget nedskrivninger på ejendomme i 2024, med t.DKK 6.855. Samlet har datterselskaberne givet et underskud på t.DKK 8.965.

Der var forventet et overskud på t.DKK 2.000-2.500 før indregning af datterselskab og før skat. Resultatet blev ikke nået hovedsageligt grundet den forventede avance ikke blev nået.

På trods af en fremgang på indtjeningen i SuperBrugsen (resultat af primær drift) genererer det ikke nok likviditet til at servicere den samlede gæld i koncernen. Der er dialog med bank, COOP Danmark og eksterne om mulige finansielle løsninger. Ledelsen regner det for sandsynligt at der findes en løsning.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Der henvises til omtale i note 1.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000-1.500 for det kommende år uden datterselskab.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Nettoomsætning	**101.932.386**	**100.655.396**
	Andre driftsindtægter	2.232.591	1.995.957
	Vareforbrug	-73.617.511	-72.887.653
	Andre eksterne omkostninger	-10.947.645	-11.261.169
	Bruttofortjeneste	**19.599.821**	**18.502.531**
2	Personaleomkostninger	-15.557.174	-16.477.339
	Resultat før af- og nedskrivninger	**4.042.647**	**2.025.192**
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.671.681	-2.016.674
	Resultat af primær drift	**2.370.966**	**8.518**
3	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-8.965.770	-19.122.649
	Indtægter af kapitalinteresser	34.000	-10.333
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	23.061	33.900
	Andre finansielle indtægter	16.006	16.293
4	Andre finansielle omkostninger	-1.285.693	-1.167.919
	Resultat før skat	**-7.807.430**	**-20.242.190**
	Skat af årets resultat	-271.242	242.665
	Årets resultat	**-8.078.672**	**-19.999.525**

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	-8.078.672	-19.999.525
I alt	**-8.078.672**	**-19.999.525**

Balance

AKTIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Grunde og bygninger	24.803.091	26.010.626
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.208.550	3.301.217
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	80.150	0
5	**Materielle anlægsaktiver i alt**	**27.091.791**	**29.311.843**
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	3.981.341
6	Kapitalinteresser	353.219	421.219
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	570.605	570.605
	Finansielle anlægsaktiver i alt	**923.824**	**4.973.165**
	Anlægsaktiver i alt	**28.015.615**	**34.285.008**
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.934.493	6.276.363
	Varebeholdninger i alt	**4.934.493**	**6.276.363**
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.465.768	2.177.658
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	9.138.635	11.698.064
	Tilgodehavende selskabsskat	6.225	9.153
	Andre tilgodehavender	1.246.086	797.439
	Tilgodehavender i alt	**12.856.714**	**14.682.314**
	Likvide beholdninger	**277.902**	**316.627**
	Omsætningsaktiver i alt	**18.069.109**	**21.275.304**
	Aktiver i alt	**46.084.724**	**55.560.312**

Balance

PASSIVER

Note		31.12.24 DKK	31.12.23 DKK
	Andelskapital	311.957	314.883
	Overført resultat	2.320.402	10.399.074
	Egenkapital i alt	**2.632.359**	**10.713.957**
	Hensættelser til udskudt skat	3.015.957	2.744.715
	Hensatte forpligtelser i alt	**3.015.957**	**2.744.715**
7	Gæld til realkreditinstitutter	13.953.877	15.051.084
7	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.723.284	4.799.616
7	Anden gæld	1.407.111	1.337.651
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	**20.084.272**	**21.188.351**
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.179.210	1.165.416
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.850.195	5.359.569
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.731.710	11.841.385
	Anden gæld	1.591.021	2.546.919
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	**20.352.136**	**20.913.289**
	Gældsforpligtelser i alt	**40.436.408**	**42.101.640**
	Passiver i alt	**46.084.724**	**55.560.312**

8 Oplysninger om dagsværdi
9 Eventualforpligtelser
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24			
Saldo pr. 01.01.24	314.883	10.399.074	10.713.957
Kapitalnedsættelse	-2.926	0	-2.926
Forslag til resultatdisponering	0	-8.078.672	-8.078.672
Saldo pr. 31.12.24	311.957	2.320.402	2.632.359

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har realiseret et underskud i 2024 på t.DKK 8.079 og en egenkapital pr. 31.12.24 på t.DKK 2.632. Foreningens økonomiske situation indikerer usikkerhed om selskabets fortsatte drift. Foreningens likvidtetsmæssige situation er presset, da der ikke er sikret likviditet til at servicere gældsforpligtelserne for 2025. Der foregår forhandlinger med Bank, COOP Danmark A/S, samt eksterne finansieringskilder om finansieringsløsninger. Det er ledelsens opfattelse at disse forhandlinger ender positivt og der vil være tilstrækkeligt likviditetsberedskab til at servicere gældsforpligtelserne i 2025.

2. Personaleomkostninger

Lønninger	13.490.319	14.256.749
Pensioner	1.342.409	1.324.194
Andre omkostninger til social sikring	76.115	76.747
Andre personaleomkostninger	648.331	819.649
I alt	15.557.174	16.477.339
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	34	35

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-8.965.770	-19.122.649
I alt	-8.965.770	-19.122.649

4. Andre finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	1.211.796	1.056.293
Øvrige finansielle omkostninger	73.897	111.626
I alt	1.285.693	1.167.919

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.24	37.000.007	11.405.906	80.150
Tilgang i året	0	194.695	0
Afgang i året	-1.100.000	-775.895	0
Kostpris pr. 31.12.24	35.900.007	10.824.706	80.150
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-10.989.381	-8.104.688	0
Afskrivninger i året	-631.947	-1.039.734	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	524.412	528.266	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-11.096.916	-8.616.156	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	24.803.091	2.208.550	80.150

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.24	25.431.000	631.828	516.715
Afgang i året	0	-102.000	0
Kostpris pr. 31.12.24	25.431.000	529.828	516.715
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.24	-21.449.659	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	-8.965.770	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	4.984.429	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.24	-25.431.000	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.24	0	-210.609	53.890
Dagsværdireguleringer i året	0	34.000	9.998
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-9.998
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.24	0	-176.609	53.890
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.24	0	353.219	570.605

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Hvalsø Brugsforening Holding ApS, Lejre	100%	-4.984.429	-8.965.770	0

7. 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	1.102.879	9.563.925	15.056.756	16.107.876
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.076.331	0	5.799.615	4.880.925
Anden gæld	0	1.343.992	1.407.111	1.364.966
I alt	2.179.210	10.907.917	22.263.482	22.353.767

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital-interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.24	353.219	570.605
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	34.000	0

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 vedtægtsbestmmelse 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 andele i OK A.M.B.A. Dagsværdien for andelskapitalen i OK A.M.B.A. er fastsat til Brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

9. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 4-48 mdr. og en samlet forpligtelse på t.DKK 732.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber.

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 2.038.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.343 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 24.803.

Til sikkerhed for gæld til Brugsforeningernes Låne- og garantifond er indlagt ejerpantebrev t.DKK 1.000 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 24.803.

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 353.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har overfor Sparekassen Kronjylland afgivet kaution på ethvert tilgodehavende hos Søarkaden Hvalsø ApS, Søtorvets Dametøj ApS, Søtorvets Herretøj ApS, Søtorvet Hvalsø ApS og Hvalsø Brugsforening Holding ApS.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har overfor Sparekassen Kronjyllands afgivet uigenkaldelig tilbagetrædelseserklæring på ethvert tilgodehavende hos Søarkaden Hvalsø ApS og Søtorvet Hvalsø ApS.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har kautioneret overfor DLR kredit for kreditforeningslån i Søarkaden Hvalsø ApS, der udgjorde t.DKK 16.800 pr. 31/12-2024.

Hvalsø Brugsforening A.M.B.A. har kautioneret overfor DLR kredit for kreditforeningslån i Søtorvet Hvalsø ApS, der udgjorde t.DKK 10.604 pr. 31/12-2024.

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Kronjylland er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 5.500 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 24.803.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

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

Leasingydelser 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.

11. 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	Restværdi, procent
Bygninger	5-50	0-40
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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes 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 administrationsselskab 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

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 målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 basereret på COOP A.m.b.a.´s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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 kostprisen for kapitalandelene.

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.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, foreningen har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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 forven-

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

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

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

Nettorealisationsværdien 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 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 nettorealisationsværdi.