

Hellested Brugsforening A.m.b.A.

Bygaden 18, Hellested, 4652 Hårlev
CVR-nr. 21 48 06 14

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.11.24

Erik Mouritzen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 13
Resultatopgørelse	14
Balance	15 - 16
Egenkapitalopgørelse	17
Noter	18 - 31

Foreningen

Hellested Brugsforening A.m.b.A.
Bygaden 18, Hellested
4652 Hårlev

Telefon: 56 50 12 02
E-mail: 04154@coop.dk
Hjemsted: Stevns
CVR-nr.: 21 48 06 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Maria Pedersen

Bestyrelse

Kasper Krogh Christensen
Karen Secher Druebjerg Jensen
Corrina Zita Nanet Larsen
Anne-Grethe Mathiesen
Claes Pedersen

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Hellested 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. 31.12.23 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hårlev, den 13. november 2024

Direktionen

Maria Pedersen
Uddeler

Bestyrelsen

Kasper Krogh Christensen
Formand

Karen Secher Druebjerg
Jensen

Corrina Zita Nanet Larsen

Anne-Grethe Mathiesen

Claes Pedersen

Til medlemmerne i Hellested Brugsforening A.m.b.A.

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Afkræftende konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hellested Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, som følge af betydeligheden af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for afkræftende konklusion", ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for afkræftende konklusion

Ledelsen har i note 2 anført betingelserne for, at foreningen kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor foreningens årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Forudsætningerne for fortsat drift er efter vores opfattelse ikke til stede. Årsregnskabet burde derfor være aflagt efter realisationsprincippet. Årets resultat og egenkapitalen vil efter vores skøn blive reduceret væsentligt, såfremt årsregnskabet aflægges efter realisationsprincippet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores afkræftende 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 afkræftende konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Nærværende årsrapport er en omgørelse af årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der er godkendt af ledelsen pr. 25.04.2024. Derfor er regnskabet godkendt af ledelsen den 25.04.2024 ikke længere gyldigt. Vi henleder opmærksomheden på oplysningerne i note 1, hvor ledelsen har angivet årsagen til omgørelsen af årsregnskabet.

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 revisionshandling 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 overens-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

stemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav bortset fra, at, forudsætninger for fortsat drift efter vores opfattelse ikke er til stede og at ledelsesberetningen derfor ikke giver en retvisende redegørelse i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Som det fremgår af afsnittet "Afkæftende konklusion", er det dog vores opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.23 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

OVERTRÆDELSE AF ÅRSREGNSKABSLOVEN

Foreningens årsrapport er ikke indsendt til Erhvervsstyrelsen inden for den i årsregnskabsloven fastsatte frist, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Vordingborg, den 13. november 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	1.385	1.338	1.479	1.455	1.211
Resultat af primær drift	-414	-380	-60	-92	-248
Finansielle poster i alt	-6	-4	8	-10	-8
Årets resultat	-420	-384	-52	-102	-245
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	2.604	2.934	2.460	2.641	2.592
Egenkapital	629	1.046	1.430	1.483	1.584

Nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-50,2%	-31,0%	-3,6%	-6,6%	-14,4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	24,1%	35,7%	58,2%	56,1%	61,1%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med en i 2021 foretagen ændring i regnskabspraksis. Hoved- og nøgletal for 5. år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget af den ændrede regnskabspraksis.

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 aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Usædvanlige forhold

Vi skal henlede opmærksomheden på, at den nu foreliggende årsrapport er en omgørelse af den af ledelsen den 25.04.2024 aflagte årsrapport for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, der således ikke længere er gældende. Ledelsen har i note 1 redegjort for baggrunden for omgørelsen af den tidligere udarbejdede årsrapport og ledelsens stillingtagen hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -420.049 mod DKK -383.974 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK 628.692.

Ledelsen finder årets resultat utilfredsstillende.

Resultatet er påvirket positivt af modtaget driftstilskud fra kunder på t.kr. 61.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til COOP, og begrænset likviditet til at betale den forfaldne varegæld med.

COOP har p.t. ingen planer om at kræve deres tilgodehavende indfriet, idet COOP mener, at det bør være muligt at vende den negative driftsudvikling.

Ledelsen forventer, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som er bedre end indeværende år og budgettet for 2024.

I det kommende år er der budgetteret med et overskud før skat på t.DKK 16. Såfremt budgettet for det kommende år indfries, vil likviditeten forringes yderligere i det kommende år.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 1.140.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af, at den negative udvikling i driften ikke forringes yderligere, således at foreningen kan indfri budgetforventningerne til 2024.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2023 DKK	2022 DKK
	Bruttofortjeneste	1.384.747	1.337.964
4	Personaleomkostninger	-1.746.000	-1.663.953
	Resultat før af- og nedskrivninger	-361.253	-325.989
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-53.109	-53.909
	Resultat af primær drift	-414.362	-379.898
	Indtægter af kapitalinteresser	-533	-1.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	4.205	3.407
5	Andre finansielle indtægter	6.496	650
6	Andre finansielle omkostninger	-15.855	-7.133
	Årets resultat	-420.049	-383.974
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-420.049	-383.974
	I alt	-420.049	-383.974

AKTIVER			
Note		31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
	Grunde og bygninger	1.075.726	1.107.504
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	64.305	85.637
7	Materielle anlægsaktiver i alt	1.140.031	1.193.141
8	Kapitalinteresser	70.604	69.537
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	59.442	59.442
	Finansielle anlægsaktiver i alt	130.046	128.979
	Anlægsaktiver i alt	1.270.077	1.322.120
	Fremstillede varer og handelsvarer	826.311	703.323
	Varebeholdninger i alt	826.311	703.323
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	36.663	56.928
	Tilgodehavende selskabsskat	1.135	899
	Andre tilgodehavender	240.045	224.935
	Periodeafgrænsningsposter	10.000	0
	Tilgodehavender i alt	287.843	282.762
	Likvide beholdninger	220.193	625.635
	Omsætningsaktiver i alt	1.334.347	1.611.720
	Aktiver i alt	2.604.424	2.933.840

PASSIVER			
		31.12.23	31.12.22
Note		DKK	DKK
	Andelskapital	2.400	0
	Overført resultat	626.292	1.046.341
	Egenkapital i alt	628.692	1.046.341
9	Anden gæld	502.331	498.487
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	502.331	498.487
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.243.132	1.101.523
	Anden gæld	230.269	287.489
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.473.401	1.389.012
	Gældsforpligtelser i alt	1.975.732	1.887.499
	Passiver i alt	2.604.424	2.933.840

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23			
Saldo pr. 01.01.23	0	1.046.341	1.046.341
Kapitalforhøjelse	2.400	0	2.400
Forslag til resultatdisponering	0	-420.049	-420.049
Saldo pr. 31.12.23	2.400	626.292	628.692

1. Usædvanlige forhold

Den nu foreliggende årsrapport er en omgørelse af den af ledelsen, den 25.04.2024 aflagte årsrapport for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der således ikke længere er gyldig

Baggrunden for omgørelsen er en anmodning fra revisor til Erhvervsstyrelsen om tilbagetrækning af årsrapporten for 2023 for Hellested Brugsforening, da den indsendte årsrapport fra ledelsen ikke var forsynet med en revisionspåtegning af revisor og dermed ikke kunne anses for revideret. På den baggrund har Erhvervsstyrelsen pr. 16.08.2024 tilbagetrukket årsrapporten, og pålagt ledelsen at indsende en ny godkendt årsrapport og revideret for regnskabsåret 2023.

2. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud, og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til foreningens hovedleverandør og begrænset likviditet til at betale den forfaldne varegæld med.

COOP har på regnskabsafslutningstidspunktet ikke krævet deres tilgodehavende indfriet, og COOP leverer fortsat vare til foreningen på kredit.

Ledelsen forventer, at COOP fortsat vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som er bedre end indeværende år og budgettet for 2024.

I det kommende år er der budgetteret med et overskud før skat på t.DKK 16. Indfries budgettet for det kommende år, vil likviditeten fortsat ikke være tilstrækkelig til at indfri den forfaldne gæld.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 1.140.

3. 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:	2023 DKK	2022 DKK
Borgertilskud	Andre driftsindtægter	60.765	16.829

	2023	2022
	DKK	DKK

4. Personaleomkostninger

Lønninger	1.552.819	1.450.135
Pensioner	126.257	141.448
Andre omkostninger til social sikring	7.384	7.868
Andre personaleomkostninger	59.540	64.502
I alt	1.746.000	1.663.953
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	6.496	650
I alt	6.496	650

	2023	2022
	DKK	DKK

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	12.012	5.626
Øvrige finansielle omkostninger	3.843	1.507
I alt	15.855	7.133

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.23	1.576.559	201.493
Kostpris pr. 31.12.23	1.576.559	201.493
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.23	-469.055	-115.857
Afskrivninger i året	-31.778	-21.331
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.23	-500.833	-137.188
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	1.075.726	64.305

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.23	104.306	54.140
Tilgang i året	1.600	0
Kostpris pr. 31.12.23	105.906	54.140
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.23	-35.835	5.302
Dagsværdireguleringer i året	533	2.010
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-2.010
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.23	-35.302	5.302
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.23	70.604	59.442

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

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23	Gæld i alt 31.12.22
Anden gæld	0	502.331	502.331	498.487
I alt	0	502.331	502.331	498.487

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre		I alt
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele	
Dagsværdi pr. 31.12.23	70.604	59.442	130.046
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	533	2.010	2.543

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 OK A.m.b.A. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.A. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

11. Eventualforpligtelser*Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 180.

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.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har til sikkerhed for pengeinstitut udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 180, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabmæssig værdi på t.DKK 1.076.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt t.DKK 71.

Foreningen har indbetalt t.DKK 187 til Coop Danmark A/S til sikring for fremtidige vareleverancer. Beløbet indgår i regnskabsposten andre tilgodehavender.

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter 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.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter og gevinster ved salg af 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	20-40	20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer vedrørende 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 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.

13. 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".

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. 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.

13. 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 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

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

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.