

Slangerup Brugsforening AMBA

Københavnsvej 5, 3550 Slangerup
CVR-nr. 29 10 31 19

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.08.20

Irene Kofoed-Nielsen
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 30

Foreningen

Slangerup Brugsforening AMBA
Københavnsvej 5
3550 Slangerup
Telefon: 47 33 94 93
Hjemsted: Frederikssund
CVR-nr.: 29 10 31 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
114. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Uddeler Peter Nielsen

Bestyrelse

Michael Topp, formand
Anne Svankjær
Kristian Bloch
Anne-Mette Worch
Simon Uldall
Claus Brandenburg

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag 22 april 2020, kl 19.00 i Brugsforeningens kantine på 1 sal..

Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Valg af referent og stemmetællere
3. Bestyrelsens beretning og fremtidsplaner
4. Forelæggelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets overskud.
5. Forslag fra bestyrelsen
6. Indkomne forslag
7. Valg af medlemmer til bestyrelsen og suppleanter
På valg er: Michael Topp, Anne Svankjær, Simon Uldall
8. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Slangerup Brugsforening AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slangerup, den 24. marts 2020

Uddeleren

Peter Nielsen
Uddeler

Bestyrelsen

Michael Topp
Formand

Anne Svankjær

Kristian Bloch

Anne-Mette Worch

Simon Uldall

Claus Brandenburg

Til medlemmerne i Slangerup Brugsforening AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slangerup Brugsforening AMBA for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.19 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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 24. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35451

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	138.011	133.621	131.767	122.686	122.790
Bruttofortjeneste	25.647	23.712	24.574	22.882	22.371
Resultat af primær drift	4.204	2.199	3.276	1.762	2.766
Finansielle poster i alt	682	-88	-45	107	-349
Årets resultat	3.748	1.696	2.475	1.473	2.080
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	74.762	70.695	73.423	70.863	69.407
Egenkapital	46.214	42.437	40.382	37.553	35.737
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	7.897	4.548	7.280	6.534	3.356
Investeringer	-1.532	-3.371	-1.227	-3.171	-4.699
Finansiering	-713	-5.371	-1.463	-1.456	805
Årets pengestrømme	5.652	-4.194	4.590	1.907	-538

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	8%	4%	6%	4%	6%
Overskudsgrad	3%	2%	2%	1%	2%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	62%	60%	55%	53%	51%

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 3.747.959 mod DKK 1.695.649 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 46.214.002.

Årets samlede resultat er yderst tilfredsstillende og over budget.

Året har budt på investeringer i opgradering af grøntafdelingen, ny bagerafdeling samt omrokering i isenkram og beklædning.

Der har været stor tilslutning til forskellige arrangementer i Brugsen, til stor glæde for kunder såvel som personale.

Filialen DagliBrugsen Uvelse har været udfordret i 2019, men der arbejdes hårdt på at skaffe et fornuftigt resultat.

CoopOne er blevet igangsat for få varegrupper, og Slangstrup Brugsforening har været godt klædt på. IT-omkostningerne er fortsat stigende til Coop-koncernen.

Forventet udvikling

Foreningens ledelse forventer for 2020 et resultat lavere end 2019, grundet øgede IT-omkostninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Nettoomsætning	138.010.534	133.620.776
	Andre driftsindtægter	268.906	218.712
	Vareforbrug	-101.839.185	-99.479.282
	Andre eksterne omkostninger	-10.793.678	-10.647.739
	Bruttofortjeneste	25.646.577	23.712.467
1	Personaleomkostninger	-19.142.520	-18.820.927
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.504.057	4.891.540
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.299.668	-2.692.799
	Resultat før finansielle poster	4.204.389	2.198.741
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	505.543	518.783
	Andre finansielle indtægter	276.359	127.210
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-8.467	-10.600
	Andre finansielle omkostninger	-91.006	-722.938
	Resultat før skat	4.886.818	2.111.196
	Skat af årets resultat	-1.138.859	-415.547
	Årets resultat	3.747.959	1.695.649

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	44.525.028	45.619.148
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.760.473	2.450.676
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	13.038	0
3	Materielle anlægsaktiver i alt	47.298.539	48.069.824
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.646.595	2.507.895
5	Andre tilgodehavender	0	21.978
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.646.595	2.529.873
	Anlægsaktiver i alt	49.945.134	50.599.697
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.636.853	6.017.820
	Varebeholdninger i alt	5.636.853	6.017.820
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	211.055	209.607
	Tilgodehavende selskabsskat	16.025	515.725
	Andre tilgodehavender	13.698.587	8.155.811
6	Periodeafgrænsningsposter	0	47.211
	Tilgodehavender i alt	13.925.667	8.928.354
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.913.805	4.733.102
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	4.913.805	4.733.102
	Likvide beholdninger	340.723	415.808
	Omsætningsaktiver i alt	24.817.048	20.095.084
	Aktiver i alt	74.762.182	70.694.781

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	407.394	378.397
	Overført resultat	45.806.608	42.058.649
	Egenkapital i alt	46.214.002	42.437.046
7	Hensættelser til udskudt skat	5.576.559	5.497.939
	Hensatte forpligtelser i alt	5.576.559	5.497.939
8	Gæld til realkreditinstitutter	5.925.164	6.668.041
8	Anden gæld	668.887	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.594.051	6.668.041
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	757.699	756.574
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.373.902	11.566.845
	Anden gæld	3.245.969	3.768.336
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.377.570	16.091.755
	Gældsforpligtelser i alt	22.971.621	22.759.796
	Passiver i alt	74.762.182	70.694.781

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	378.397	42.058.649	42.437.046
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	28.997	0	28.997
Forslag til resultatdisponering	0	3.747.959	3.747.959
Saldo pr. 31.12.19	407.394	45.806.608	46.214.002

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	3.747.959	1.695.649
12 Reguleringer	2.756.098	3.195.891
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	380.967	-154.579
Tilgodehavender	49.837	-20.425
Leverandører af varer og tjenesteydelser	953.577	825.118
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	7.888.438	5.541.654
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	659.719	252.594
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-91.006	-558.067
Betalt selskabsskat	-560.123	-688.179
Pengestrømme fra driften	7.897.028	4.548.002
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.528.383	-3.360.696
Køb af finansielle anlægsaktiver	-25.400	-31.800
Salg af finansielle anlægsaktiver	21.978	21.566
Pengestrømme fra investeringer	-1.531.805	-3.370.930
Kapitaltilførsel	28.997	36.365
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-741.752	-5.407.235
Pengestrømme fra finansiering	-712.755	-5.370.870
Årets samlede pengestrømme	5.652.468	-4.193.798
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	8.401.717	13.098.263
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	4.733.102	4.230.354
Likvide beholdninger ved årets slutning	18.787.287	13.134.819
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	13.873.482	8.401.717
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	4.913.805	4.733.102
I alt	18.787.287	13.134.819

	2019	2018
	DKK	DKK
1. Personalemkostninger		
Lønninger	16.575.779	16.311.126
Pensioner	471.509	400.192
Andre omkostninger til social sikring	100.166	173.538
Andre personaleomkostninger	1.995.066	1.936.071
I alt	19.142.520	18.820.927
<hr/>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	44	43

2. Resultatdisponering

Overført resultat	3.747.959	1.695.649
I alt	3.747.959	1.695.649

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	57.365.110	16.999.657	0
Tilgang i året	118.244	1.397.101	13.038
Kostpris pr. 31.12.19	57.483.354	18.396.758	13.038
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-11.745.962	-14.548.981	0
Afskrivninger i året	-1.212.364	-1.087.304	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-12.958.326	-15.636.285	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	44.525.028	2.760.473	13.038

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	790.195
Tilgang i året	25.400
Kostpris pr. 31.12.19	815.595
Opskrivninger pr. 01.01.19	1.853.708
Opskrivninger i året	121.766
Opskrivninger pr. 31.12.19	1.975.474
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-136.007
Nedskrivninger i året	-8.467
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-144.474
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	2.646.595

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.

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	21.978
Afgang i året	-21.978
Kostpris pr. 31.12.19	0

Andre tilgodehavender omfatter ansvarlig lån til COOP A.m.b.a. Dagsværdien svarer til nominal værdi.

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
--	-----------------	-----------------

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	0	47.211
I alt	0	47.211

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	5.497.939	5.284.938
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	78.620	121.803
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	91.198

Udskudt skat pr. 31.12.19	5.576.559	5.497.939
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	5.576.559	5.497.939
----------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	5.185.057	5.131.233
Finansielle anlægsaktiver	402.820	377.895
Gældsforpligtelser	-11.318	-11.189

I alt	5.576.559	5.497.939
-------	-----------	-----------

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	757.699	2.974.580	6.682.863	7.424.615
Anden gæld	0	0	668.887	0
I alt	757.699	2.974.580	7.351.750	7.424.615

9. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 39 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 208.

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. har fælles momsregistrering med tilknyttede virksomheder og hæfter herved for fælles momstilsvær.

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.212

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.683 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 44.525.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt pantebrev t.DKK. 1.650, med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 44.525.

Ejerpantebreve i alt t.DKK 1.210 med pant i ejendomme er i foreningens besiddelse

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 t.DKK 289.

11. Nærtstående parter

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

	2019	2018
	DKK	DKK

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.299.668	2.692.799
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-505.543	-518.783
Finansielle indtægter	-276.359	-127.210
Nedskrivning af finansielle aktiver	8.467	10.600
Finansielle omkostninger	91.006	722.938
Skat af årets resultat	1.138.859	415.547
I alt	2.756.098	3.195.891

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-50	10-40
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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell 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.

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".

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. 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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

13. 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 gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

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, værdipapirer samt forudbetaling til COOP Danmark A/S der er præsenteret under andre tilgodehavender.