

Skjern Brugsforening A.m.b.A.

Møllegade 9, 6900 Skjern
CVR-nr. 35 72 37 14

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.04.21

Per Fjord
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

Skjern Brugsforening A.m.b.A.
Møllegade 9
6900 Skjern

Telefon: 97 35 04 74
Hjemsted: Ringkøbing-Skjern Kommune
CVR-nr.: 35 72 37 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
89. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Simon Jørgensen

Bestyrelse

Jan Juul Poulsen, formand
Annette Ørskov
Mads Fynboe
Ulla Hedegaard Svendsen
Bjarne Højberg Thomsen
Lasse Agerskov Veng, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Skjern Bank A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Skjern 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. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skjern, den 24. marts 2021

Direktionen

Simon Jørgensen

Bestyrelsen

Jan Juul Poulsen
Formand

Annette Ørskov

Mads Fynboe

Ulla Hedegaard Svendsen

Bjarne Højberg Thomsen

Lasse Agerskov Veng

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skjern Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Holstebro, den 24. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23293

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	99.102	100.907	101.593	97.708	96.994
Bruttofortjeneste	17.212	16.829	16.383	16.861	15.982
Resultat før af- og nedskrivninger	3.397	2.787	2.633	3.580	2.840
Resultat af primær drift	1.388	853	666	1.394	382
Resultat før finansielle poster	1.388	853	666	1.282	382
Finansielle poster i alt	656	667	684	749	560
Årets resultat	1.590	945	1.085	1.617	768
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	49.243	46.497	45.744	44.601	43.519
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.789	391	245	457	2.975
Egenkapital	41.723	40.115	39.152	38.035	36.392

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3,9%	2,4%	2,8%	4,3%	2,1%
Overskudsgrad	1,4%	0,8%	0,7%	1,4%	0,4%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	85%	86%	86%	85%	84%

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning. Hoved- og nøgletal for 2016 er ikke tilpasset denne ændring, hvorfor disse ikke er sammenlignelige.

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 aktiviteter består i at drive SuperBrugsen Skjern med tilhørende benzintank-anlæg og vaskehal beliggende ved Ringvejen i Skjern.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.590.269 mod DKK 944.604 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 41.723.193.

Konkurrencesituationen taget i betragtning, betegner ledelsen resultatet som tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat på niveau med 2019. Den realiserede indtjening for 2020 lever fuldt ud op til denne forventning.

Forventet udvikling

Ledelsen vurderer, at der på grund af den øgede konkurrencesituation og COVID-19 må forventes en reduktion i omsætningen for 2021 i forhold til 2020.

Det forventes desuden, at overskuddet for det kommende år vil ligge i intervallet DKK 400.000 til DKK 500.000.

Videnressourcer

Hvert år investerer foreningen betydelige ressourcer på at efteruddanne og kompetenceudvikle foreningens medarbejdere på alle niveauer i organisation. Dette sker systematisk og målrettet, både i form af obligatorisk og frivillig uddannelse af foreningens medarbejdere. De ressourcer, der investeres i kompetenceudvikling er stadig stigende og udgør et væsentligt fundament i foreningens fortsatte udvikling.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Nettoomsætning	99.101.675	100.907.351
	Andre driftsindtægter	134.322	68.514
	Vareforbrug	-73.813.583	-77.047.076
	Andre eksterne omkostninger	-8.210.363	-7.100.034
	Bruttofortjeneste	17.212.051	16.828.755
1	Personaleomkostninger	-13.814.976	-14.041.576
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.397.075	2.787.179
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.008.832	-1.934.389
	Resultat før finansielle poster	1.388.243	852.790
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	596.295	466.317
	Andre finansielle indtægter	173.650	207.672
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.333	-6.200
	Andre finansielle omkostninger	-108.643	-565
	Resultat før skat	2.044.212	1.520.014
	Skat af årets resultat	-453.943	-575.410
	Årets resultat	1.590.269	944.604

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	17.790.968	17.712.568
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.715.204	3.012.984
3	Materielle anlægsaktiver i alt	21.506.172	20.725.552
4	Kapitalinteresser	460.433	449.767
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.900.771	2.900.771
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.361.204	3.350.538
	Anlægsaktiver i alt	24.867.376	24.076.090
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.692.911	4.421.641
	Varebeholdninger i alt	4.692.911	4.421.641
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	289.766	594.519
	Andre tilgodehavender	18.828.930	16.603.148
	Tilgodehavender i alt	19.118.696	17.197.667
	Andre værdipapirer og kapitalandele	396.555	493.575
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	396.555	493.575
	Likvide beholdninger	167.412	307.859
	Omsætningsaktiver i alt	24.375.574	22.420.742
	Aktiver i alt	49.242.950	46.496.832

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	252.215	234.744
	Overført resultat	41.470.978	39.880.709
	Egenkapital i alt	41.723.193	40.115.453
5	Hensættelser til udskudt skat	2.683.244	2.785.373
	Hensatte forpligtelser i alt	2.683.244	2.785.373
6	Anden gæld	1.233.116	502.323
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.233.116	502.323
6	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	21.597	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	696.256	589.514
	Selskabsskat	49.630	12.281
	Anden gæld	2.835.914	2.491.888
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	3.603.397	3.093.683
	Gældsforpligtelser i alt	4.836.513	3.596.006
	Passiver i alt	49.242.950	46.496.832

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	234.744	39.880.709	40.115.453
Kapitalforhøjelse	17.471	0	17.471
Forslag til resultatdisponering	0	1.590.269	1.590.269
Saldo pr. 31.12.20	252.215	41.470.978	41.723.193

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	1.590.269	944.604
11 Reguleringer	1.806.806	1.842.575
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-271.267	40.279
Tilgodehavender	-1.921.029	-3.310.987
Leverandører af varer og tjenesteydelser	106.742	-61.088
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	334.403	-658.951
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.645.924	-1.203.568
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	769.945	523.725
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-11.623	-585
Betalt selskabsskat	-518.723	-471.728
Pengestrømme fra driften	1.885.523	-1.152.156
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.789.452	-390.964
Køb af finansielle anlægsaktiver	-16.000	-18.600
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	134.019
Pengestrømme fra investeringer	-2.805.452	-275.545
Kapitaltilførsel	17.471	18.555
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	762.011	502.323
Pengestrømme fra finansiering	779.482	520.878
Årets samlede pengestrømme	-140.447	-906.823
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	307.859	1.214.682
Likvide beholdninger ved årets slutning	167.412	307.859
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	167.412	307.859
I alt	167.412	307.859

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.055.580	12.087.407
Pensioner	323.215	317.312
Andre omkostninger til social sikring	87.098	95.112
Andre personaleomkostninger	1.349.083	1.541.745
I alt	13.814.976	14.041.576

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	38	42
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.350.000	1.182.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	1.590.269	944.604
I alt	1.590.269	944.604

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	31.255.301	7.227.415
Tilgang i året	663.674	2.125.778
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-756.111
Kostpris pr. 31.12.20	31.918.975	8.597.082
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-13.542.733	-4.214.431
Afskrivninger i året	-585.274	-1.423.558
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	756.111
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-14.128.007	-4.881.878
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	17.790.968	3.715.204

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre Kapital- værdipapirer og interesser	Andre kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.20	674.650	410.093
Tilgang i året	16.000	0
Kostpris pr. 31.12.20	690.650	410.093
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-224.884	0
Nedskrivninger i året	-5.333	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-230.217	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	2.490.678
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	2.490.678
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	460.433	2.900.771

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.

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. Andelen 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.

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

5. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	2.785.373	3.338.626
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-102.129	-553.253

Udskudt skat pr. 31.12.20	2.683.244	2.785.373
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	2.683.244	2.785.373
----------------------------	-----------	-----------

I alt	2.683.244	2.785.373
-------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.185.943	2.286.898
Finansielle anlægsaktiver	497.301	498.475

I alt	2.683.244	2.785.373
-------	-----------	-----------

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	21.597	1.161.800	1.254.713	502.323
I alt	21.597	1.161.800	1.254.713	502.323

7. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	460.433	396.555	856.988
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	-97.020	-97.020

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.

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 28 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 3.806, i alt DKK 106.568.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP Danmark A/S vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede virksomheder solidarisk for de indgåede forpligtelser.

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. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 113 til dækning af foreningens andel af Skattestyrelsens krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav, vil sagen blive anket.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut udstedt ejerpantebrev på t.DKK 770, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 13.679.

10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Simon Jørgensen, Stavtrupvej 20, Stavtrup, 8260 Viby J	Uddeler
Jan Juul Poulsen, Klørvænget 17, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Annette Ørskov, Østre Allé 9 A, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Mads Fynboe, Østergade 26, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Ulla Hedegaard Svendsen, Åvangen 6, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Bjarne Højberg Thomsen, Klørvænget 37, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem
Lasse Agerskov Veng, Tarpbjerg 5, 6900 Skjern	Bestyrelsesmedlem

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2020 DKK	2019 DKK
11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.008.832	1.934.389
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-596.295	-466.317
Finansielle indtægter	-173.650	-207.672
Nedskrivning af finansielle aktiver	5.333	6.200
Finansielle omkostninger	108.643	565
Skat af årets resultat	453.943	575.410
I alt	1.806.806	1.842.575

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser

Som følge af ændringer i årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresse i COOP A.m.b.A. foretaget skift af kategori fra indregning under andre værdipapirer og kapitalandele til indregning under kapitalinteresser.

Kapitalinteresser er pr. 31.12.20 ikke påvirket værdimæssigt af ændringen, da målegrundlaget til dagsværdi er uændret. Den ændrede regnskabspraksis har derved ingen påvirkning på resultatet, egenkapitalen eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori under finansielle anlægsaktiver og dertil hørende tilpasning til opdaterede skema-krav.

Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	5-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

Nedskrivninger af 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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.

12. 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, 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.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-ssummen 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.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

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

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

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele

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

For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen.

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.

12. 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 og kortfristet gæld til kreditinstitutter.