

Vig Brugsforening A.M.B.A.

Vig Hovedgade 32, 4560 Vig St.
CVR-nr. 39 43 65 15

Årsrapport for 2017

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.04.18

Ole Larsen
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 - 33

Foreningen

Vig Brugsforening A.M.B.A.
Vig Hovedgade 32
4560 Vig St.

Telefon: 59315010
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04740@coop.dk

Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 39 43 65 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
127. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Uddeler René Børge Rasmussen

Bestyrelse

Ole Friberg, formand
Simon Winther Larsen
Svend Aage Krickhahn Larsen
Pia Sand Reinhard
Mona Lind Johansen
Vera Rasmussen
Henrik Alstrup Jensen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes torsdag, den 19. april 2018 kl. 19.30 i Vig Bio.

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer og stemmetællere
2. Bestyrelsens beretning
3. Forelæggelse af årsrapport.
4. Forslag
5. Valg af medlemmer til bestyrelse
På valg er:
 - Ole Friberg
 - Henrik Alstrup Jensen
 - Simon Winther Larsen
 - Mona Lind Johansen
6. Valg af suppleant
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 for Vig 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. 31.12.17 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vig St., den 5. april 2018

Uddeleren

René Børge Rasmussen
Uddeler

Bestyrelsen

Ole Friberg
Formand

Simon Winther Larsen

Svend Aage Krickhahn
Larsen

Pia Sand Reinhard

Mona Lind Johansen

Vera Rasmussen

Henrik Alstrup Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Vig Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Vig Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17, 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. 31.12.17 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.17 - 31.12.17 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Vordingborg, den 5. april 2018

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2017	2016	2015	2014	2013
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Nettoomsætning	118.091	117.076	124.903	120.181	130.115
----------------	---------	---------	---------	---------	---------

Bruttofortjeneste	20.011	19.008	20.404	18.445	19.738
-------------------	--------	--------	--------	--------	--------

Resultat af primær drift	1.724	1.174	2.683	1.701	1.976
--------------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Finansielle poster i alt	-310	-334	-208	-30	-182
--------------------------	------	------	------	-----	------

Årets resultat	982	662	2.026	1.329	1.834
----------------	-----	-----	-------	-------	-------

Balance

Samlede aktiver	47.583	48.586	44.073	45.339	43.669
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Egenkapital	23.543	22.150	21.342	18.948	18.816
-------------	--------	--------	--------	--------	--------

Nøgletal

	2017	2016	2015	2014	2013
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	4,3%	3,0%	10,1%	7,0%	10,3%
----------------------------	------	------	-------	------	-------

Overskudsgrad	1,5%	1,0%	2,1%	1,4%	1,5%
---------------	------	------	------	------	------

Soliditet

Egenkapitalandel	49,5%	45,6%	48,4%	41,8%	43,1%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

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 drift af detailhandel med dagligvarer.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 300 - 400 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
	118.091.213	117.076.094
	1.818.003	630.816
	-91.882.139	-90.387.454
	-8.016.472	-8.311.163
	20.010.605	19.008.293
1	-15.947.766	-16.038.413
	4.062.839	2.969.880
	-2.338.947	-1.795.991
	-155.793	0
	1.568.099	1.173.889
2	-75.315	-79.719
	355.650	378.699
	37.778	53.036
	-4.400	-4.867
	-623.656	-680.690
	1.258.156	840.348
3	-275.756	-178.667
	982.400	661.681
4		

	31.12.17 DKK	31.12.16 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	28.103.567	28.325.420
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.642.936	7.608.723
Materielle anlægsaktiver under udførelse	984.483	74.718
5 Materielle anlægsaktiver i alt	35.730.986	36.008.861
6 Kapitalandele i associerede virksomheder	1.038.061	1.113.376
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.784.560	2.556.575
7 Andre tilgodehavender	258.325	369.739
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.080.946	4.039.690
Anlægsaktiver i alt	39.811.932	40.048.551
Fremstillede varer og handelsvarer	5.943.148	5.592.955
Varebeholdninger i alt	5.943.148	5.592.955
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	249.605	337.051
Tilgodehavende selskabsskat	76.520	56.533
Andre tilgodehavender	441.141	426.257
8 Periodeafgrænsningsposter	35.533	0
Tilgodehavender i alt	802.799	819.841
Andre værdipapirer og kapitalandele	34.350	378.868
Værdipapirer og kapitalandele i alt	34.350	378.868
9 Likvide beholdninger	991.057	1.746.132
Omsætningsaktiver i alt	7.771.354	8.537.796
Aktiver i alt	47.583.286	48.586.347

	31.12.17	31.12.16
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	154.966	143.959
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	528.061	603.376
Overført resultat	22.859.802	21.402.669
Egenkapital i alt	23.542.829	22.150.004
10 Hensættelser til udskudt skat	3.105.553	2.720.488
Hensatte forpligtelser i alt	3.105.553	2.720.488
11 Gæld til realkreditinstitutter	9.894.605	11.243.754
Langfristede gældsforpligtelser i alt	9.894.605	11.243.754
11 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	854.544	847.549
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.859.651	7.362.001
Anden gæld	3.319.604	4.218.538
12 Periodeafgrænsningsposter	6.500	44.013
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.040.299	12.472.101
Gældsforpligtelser i alt	20.934.904	23.715.855
Passiver i alt	47.583.286	48.586.347

- 13 Afledte finansielle instrumenter
- 14 Eventualforpligtelser
- 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.17 - 31.12.17				
Saldo pr. 01.01.17	143.959	603.376	21.402.669	22.150.004
Kapitalforhøjelse	11.007	0	0	11.007
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	0	399.418	399.418
Forslag til resultatdisponering	0	-75.315	1.057.715	982.400
Saldo pr. 31.12.17	154.966	528.061	22.859.802	23.542.829

Pengestrømsopgørelse

Note	2017 DKK	2016 DKK
Årets resultat	982.400	661.681
17 Reguleringer	2.904.396	2.296.493
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-350.193	145.388
Tilgodehavender	37.029	815.534
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.438.797	4.601.258
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.134.835	8.520.354
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	221.895	250.019
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-623.656	-668.984
Betalt selskabsskat	-23.335	-177.072
Pengestrømme fra driften	1.709.739	7.924.317
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.061.072	-8.577.037
Salg af materielle anlægsaktiver	22.500	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-63.102	-67.064
Salg af finansielle anlægsaktiver	111.414	0
Pengestrømme fra investeringer	-1.990.260	-8.644.101
Kapitaltilførsel	11.007	20.963
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-830.079	-829.075
Pengestrømme fra finansiering	-819.072	-808.112
Årets samlede pengestrømme	-1.099.593	-1.527.896
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.746.132	2.976.638
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	378.868	676.258
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.025.407	2.125.000
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	991.057	1.746.132
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	34.350	378.868
I alt	1.025.407	2.125.000

	2017	2016
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	14.068.437	14.119.977
Pensioner	498.001	575.822
Andre omkostninger til social sikring	103.724	105.924
Andre personaleomkostninger	1.277.604	1.236.690
I alt	15.947.766	16.038.413

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	46	47
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.208.465	1.196.138
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-75.315	-79.719
I alt	-75.315	-79.719

3. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	272.409	178.667
Regulering af skat fra tidligere år	3.347	0
I alt	275.756	178.667

	2017 DKK	2016 DKK
4. Resultatdisponering		
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	-75.315	-79.719
Overført resultat	1.057.715	741.400
I alt	982.400	661.681

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.17	36.179.120	10.842.394	74.718
Tilgang i året	514.033	637.274	984.483
Afgang i året	0	-682.933	-74.718
Kostpris pr. 31.12.17	36.693.153	10.796.735	984.483
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	-7.853.700	-3.233.671	0
Afskrivninger i året	-735.886	-1.603.061	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	682.933	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	-8.589.586	-4.153.799	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	28.103.567	6.642.936	984.483

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder	
		andele
Kostpris pr. 01.01.17	510.000	1.037.690
Tilgang i året	0	63.102
Kostpris pr. 31.12.17	510.000	1.100.792
Opskrivninger pr. 01.01.17	603.376	1.675.709
Opskrivninger i året	0	169.283
Årets resultat fra kapitalandele	-75.315	0
Opskrivninger pr. 31.12.17	528.061	1.844.992
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.17	0	-156.824
Nedskrivninger i året	0	-4.400
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.17	0	-161.224
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.17	1.038.061	2.784.560

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Karlsruhe Detail A/S, Karlsruhe	33%	3.114.184	-225.943	1.038.061

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.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.17	369.739
Afgang i året	-111.414
Kostpris pr. 31.12.17	258.325

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

	31.12.17	31.12.16
	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	35.533	0
---------------------------	--------	---

9. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter sikringskonto på t.DKK 48 som er deponeret til sikkerhed for mellemværende med Vare- og Landbrugslotteriet.

31.12.17	31.12.16
DKK	DKK

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.17	2.720.488	2.506.369
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	272.409	178.667
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	112.656	35.452

Udskudt skat pr. 31.12.17	3.105.553	2.720.488
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.938.818	2.816.711
Finansielle anlægsaktiver	248.659	223.558
Skattemæssige underskud	-81.924	-319.781

I alt	3.105.553	2.720.488
-------	-----------	-----------

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.17	Gæld i alt 31.12.16
Gæld til realkreditinstitutter	854.544	4.323.513	10.749.149	12.091.303
I alt	854.544	4.323.513	10.749.149	12.091.303

31.12.17	31.12.16
DKK	DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt leje	6.500	3.500
Distributionsomkostninger	0	40.513

I alt	6.500	44.013
-------	-------	--------

13. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på DKK 9,4 mio. og en løbetid på 9,5 år til udløb den 30.06.27. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør t.DKK -2.343. Der er i regnskabsåret indregnet en urealiseret gevinst før skat på t.DKK 512, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

14. Eventualforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på henholdsvis 35 måneder samt en samlet restydelse på i alt t.DKK 118. Heraf med forfald i næste regnskabsår t.DKK 41.

Ved udløb af leasingaftale eksisterer anvisningsforpligtelse til det leasede på t.DKK 110.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 1.963.

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.

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 156 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 8.581 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 28.104.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 28.104. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

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. På balancedagen udgør beløbet ialt t.DKK 581

Foreningen har indskudt t.DKK 258 som ansvarlig lån i Coop Danmark A/S. Beløbet indgår under posten Andre tilgodehavender under anlægsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i tilfælde af Coop Danmark A/S' opløsning eller konkurs.

Til sikkerhed for mellemværende med Vare- og Landbrugslotteriet har foreningen indbetalt t.kr. 48 på spærret konto i pengeinstitut. Beløbet indgår i regnskabsposten "Likvide beholdninger".

16. Nærtstående parter

Foreningens ledelse anser ingen for omfattet af oplysningskravet om nærtstående parter med bestemmende indflydelse, jfr. ÅRL § 98 c, stk.1. Transaktioner med nærtstående parter omfatter alene uddelerens og bestyrelsesmedlemmernes indkøb i brugsen på sædvanlige vilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Incitamentsprogrammer:

Uddeleren er omfattet af løn og bonusordninger, der afhænger af årets omsætning og indtjening.

	2017 DKK	2016 DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-22.500	0
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.338.947	1.795.991
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	75.315	79.719
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-355.650	-378.699
Finansielle indtægter	-37.778	-53.036
Nedskrivning af finansielle aktiver	4.400	4.867
Finansielle omkostninger	623.656	680.690
Skat af årets resultat	275.756	178.667
Øvrige reguleringer	2.250	-11.706
I alt	2.904.396	2.296.493

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender (finansielle anlægsaktiver), henholdsvis langfristet gæld til realkreditinstitutter.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser 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.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	40	20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

For kapitalandele i associerede virksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode, hvilket indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter modervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af positiv eller negativ goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder.

Gevinster eller tab ved afhændelse af associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsestallet og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

18. 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 nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationseværdien 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre værdipapirer og kapitalandele**

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.

Andre værdipapirer iøvrigt (omsætningsaktiver) måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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 virksom-

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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.

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.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.