

Gråsten og Omegns Brugsforening

Ulsnæs Centret 10, 6300 Gråsten
CVR-nr. 42 11 45 10

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.04.21

Erling Nissen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 33

Foreningen

Gråsten og Omegns Brugsforening
Ulsnæs Centret 10
6300 Gråsten
Telefon: 73 65 26 00
Hjemsted: Gråsten
CVR-nr.: 42 11 45 10
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Jesper Thomsen

Bestyrelse

Birgitte Bille Schøning, formand
Helle Bjerrestrand
Else Amlund
Kirsten Kaad Knudsen
Peter Eskesen
Kjeld Jørgensen
Britta Sørensen, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Gråsten og Omegns Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 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.

Gråsten, den 31. marts 2021

Ledelsen

Jesper Thomsen

Bestyrelsen

Birgitte Bille Schøning
Formand

Helle Bjerrestrand

Else Amlund

Kirsten Kaad Knudsen

Peter Eskesen

Kjeld Jørgensen

Britta Sørensen

Til medlemmerne i Gråsten og Omegns Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gråsten og Omegns Brugsforening 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.

Kolding, den 31. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HØVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	18.539	16.022	15.297	16.507	14.904
Resultat af primær drift	1.651	193	1.140	2.047	1.122
Finansielle poster i alt	442	262	84	175	145
Årets resultat	1.677	400	1.016	1.687	1.019
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	60.280	56.469	54.499	49.136	46.782
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.031	6.655	5.150	4.822	5.016
Egenkapital	28.333	26.495	25.965	25.009	23.144

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	6%	2%	4%	7%	5%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	47%	47%	48%	51%	49%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer og drift af benzin- og vaskeanlæg samt udlejning af erhvervsejendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.676.991 mod DKK 399.715 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 28.333.245.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Udviklingen har været bedre end forventet. Indtjeningen er større primært p.g.a. en større omsætning end forventet.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat for det kommende år. COVID-19's fortsatte påvirkning er svært at forudse, men trods alt forventes et positivt resultat.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	18.538.503	16.021.502
1	Personaleomkostninger	-14.318.311	-13.424.036
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.220.192	2.597.466
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.569.003	-2.404.213
	Resultat før finansielle poster	1.651.189	193.253
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	150.000	150.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.333	-6.067
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	660.306	439.921
2	Andre finansielle indtægter	174.734	238.448
	Andre finansielle omkostninger	-535.347	-560.610
	Resultat før skat	2.093.549	454.945
	Skat af årets resultat	-416.558	-55.230
	Årets resultat	1.676.991	399.715

3 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	0	232.521
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	232.521
	Grunde og bygninger	34.995.109	35.113.204
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.887.431	5.185.383
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	126.911	15.931
5	Materielle anlægsaktiver i alt	42.009.451	40.314.518
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	60.000	60.000
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.290.524	4.300.264
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.500.000	1.500.000
6	Kapitalinteresser	406.886	392.219
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.000.404	3.988.871
	Finansielle anlægsaktiver i alt	10.257.814	10.241.354
	Anlægsaktiver i alt	52.267.265	50.788.393
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.182.252	3.820.864
	Varebeholdninger i alt	4.182.252	3.820.864
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	590.114	739.087
	Tilgodehavende selskabsskat	167.510	90.735
	Andre tilgodehavender	2.936.339	866.123
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	11.164	10.394
8	Periodeafgrænsningsposter	21.350	29.617
	Tilgodehavender i alt	3.726.477	1.735.956
	Likvide beholdninger	104.456	123.550
	Omsætningsaktiver i alt	8.013.185	5.680.370
	Aktiver i alt	60.280.450	56.468.763

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	199.777	176.354
	Overført resultat	28.133.468	26.318.302
	Egenkapital i alt	28.333.245	26.494.656
9	Hensættelser til udskudt skat	2.612.790	2.089.170
	Hensatte forpligtelser i alt	2.612.790	2.089.170
10	Gæld til realkreditinstitutter	11.636.054	13.031.116
10	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.350.000	1.440.000
10	Leasingforpligtelser	2.089.799	1.147.315
10	Anden gæld	1.119.103	823.307
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.194.956	16.441.738
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.121.697	1.946.338
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.018.552	3.921.269
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.500.511	2.890.652
	Anden gæld	3.479.080	2.684.940
11	Periodeafgrænsningsposter	19.619	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	13.139.459	11.443.199
	Gældsforpligtelser i alt	29.334.415	27.884.937
	Passiver i alt	60.280.450	56.468.763

12 Oplysninger om dagsværdi

13 Afledte finansielle instrumenter

14 Eventualforpligtelser

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

16 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	176.354	26.318.302	26.494.656
Kapitalforhøjelse	23.423	0	23.423
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	138.175	138.175
Forslag til resultatdisponering	0	1.676.991	1.676.991
Saldo pr. 31.12.20	199.777	28.133.468	28.333.245

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	1.676.991	399.715
17 Reguleringer	2.543.201	2.207.386
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-361.388	-398.570
Tilgodehavender	-1.913.746	523.065
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	4.052.252	983.842
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	5.997.310	3.715.438
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	985.040	818.734
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-523.815	-560.610
Betalt selskabsskat	-76.775	-35.496
Pengestrømme fra driften	6.381.760	3.938.066
Køb af immaterielle anlægsaktiver	0	-255.986
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.031.415	-2.374.336
Køb af finansielle anlægsaktiver	-22.000	-283.588
Salg af finansielle anlægsaktiver	9.740	16.065
Pengestrømme fra investeringer	-4.043.675	-2.897.845
Kapitaltilførsel	23.423	18.078
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.577.220	-1.592.186
Indgåelse af leasingforpligtelser	1.334.625	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-235.290	-232.711
Pengestrømme fra finansiering	-454.462	-1.806.819
Årets samlede pengestrømme	1.883.623	-766.598
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	123.550	167.837
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-3.921.269	-3.198.958
Likvide beholdninger ved årets slutning	-1.914.096	-3.797.719
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	104.456	123.550
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-2.018.552	-3.921.269
I alt	-1.914.096	-3.797.719

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	12.098.740	11.225.092
Pensioner	1.040.852	1.027.119
Andre omkostninger til social sikring	387.240	385.666
Andre personaleomkostninger	791.479	786.159
I alt	14.318.311	13.424.036

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	34	33
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.954.000	1.687.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	124.200	128.406
Renteindtægter i øvrigt	31.336	23.261
Øvrige finansielle indtægter	19.198	86.781
Øvrige finansielle indtægter	50.534	110.042
I alt	174.734	238.448

3. Resultatdisponering

Overført resultat	1.676.991	399.715
-------------------	-----------	---------

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	755.986
Kostpris pr. 31.12.20	755.986
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-523.465
Nedskrivninger i året	-206.923
Afskrivninger i året	-25.598
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-755.986
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.20	50.100.201	15.953.121	15.931
Tilgang i året	839.254	3.065.250	126.911
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	15.931	-15.931
Kostpris pr. 31.12.20	50.939.455	19.034.302	126.911
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-14.986.997	-10.767.738	0
Afskrivninger i året	-957.349	-1.379.133	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-15.944.346	-12.146.871	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	34.995.109	6.887.431	126.911
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	0	2.468.712	0

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.20	60.000	1.500.000	588.329	1.489.359
Tilgang i året	0	0	22.000	0
Kostpris pr. 31.12.20	60.000	1.500.000	610.329	1.489.359
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	0	-196.110	2.499.513
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-7.333	297.540
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-286.008
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	0	-203.443	2.511.045
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	60.000	1.500.000	406.886	4.000.404

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Sundhedshus Gråsten ApS, Gråsten	60%	333.754	250.075	60.000
Associerede virksomheder:				
Region Syd Detail A/S, Fredericia	20%	11.943.061	1.581.116	1.500.000

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder
Kostpris pr. 01.01.20	4.300.264
Afgang i året	-9.740
Kostpris pr. 31.12.20	4.290.524
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	4.290.524

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	21.350	29.617
---------------------------	--------	--------

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	2.089.170	2.002.248
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	416.558	55.230
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	107.062	31.692
Udskudt skat pr. 31.12.20	2.612.790	2.089.170

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	-40.210	2.891
Materielle anlægsaktiver	2.768.225	1.968.979
Værdipapirer og kapitalandele	488.167	489.777
Gældsforpligtelser	-546.027	-304.173
Skattemæssige underskud	-57.365	-68.304
I alt	2.612.790	2.089.170

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	1.528.890	7.207.768	13.164.944	14.652.164
Gæld til øvrige kreditinstitutter	90.000	990.000	1.440.000	1.530.000
Leasingforpligtelser	392.141	345.782	2.481.940	1.382.605
Anden gæld	110.666	1.158.439	1.229.769	823.307
I alt	2.121.697	9.701.989	18.316.653	18.388.076

31.12.20	31.12.19
DKK	DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte indtægter	19.619	0
------------------------	--------	---

12. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	Afledte finansielle instrumenter	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	406.886	141.225	5.429.179	-146.760	5.830.530
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.333	-5.565	17.097	0	4.199
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	0	0	138.175	138.175

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

Unoterede 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.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S. Kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S er fastsat til dagsværdi. Dagsværdien er fastsat til selskabets indre værdi ud fra at ejeraftalen fastlægger, at udtræden eller tilbagesalg af aktier til det udstedende selskab skal ske til selskabets indre værdi. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

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

Børsnoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede aktier, hvor dagsværdien er fastsat til statusdagens kursværdi.

13. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Restgælden t.DKK 6.454 er afdækket til d. 30.12.21. Den negative markedsværdi udgør t.DKK 147 og er indregnet under anden gæld under kortfristet gæld.

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået 1 operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 47 måneder og en ydelse på t.DKK 11, i alt t.DKK 495.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

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 på statutidspunktet fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er efter regnskabsårets afslutning afsluttet, og foreningen opkræves alene et beløb, der allerede er afsat som gæld i årsregnskabet.

Foreningen er medlem af brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.640.

Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed t.DKK 4.291 er ansvarlig lånekapital, der træder tilbage for øvrige kreditorer.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 13.165 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK 34.995.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.100, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 34.995. Pantebrevene ligger til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut har foreningen afgivet virksomhedspant t.DKK 2.000 i nuværende og fremtidige erhvervelser af debitorer og varebeholdning efter reglerne om virksomhedspant (flydende pant). Den bogførte værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31/12-2020 t.DKK 4.772.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i t.DKK 407.

16. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen	Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.20	9.894	500
Indbetalt i årets løb	9.035	300
Udbetalt i årets løb	-8.065	-500
Kostpris pr. 31.12.20	10.864	300

	2020 DKK	2019 DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.569.003	2.404.213
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-150.000	-150.000
Indtægter af kapitalinteresser	7.333	6.067
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-660.306	-439.921
Finansielle indtægter	-174.734	-228.813
Finansielle omkostninger	535.347	560.610
Skat af årets resultat	416.558	55.230
I alt	2.543.201	2.207.386

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser:

Som følge af ændringer i Årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresser i COOP A.m.b.a. foretaget skift af kategori fra andre værdipapirer og kapitalandele til 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, egenkapital eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori under finansielle anlægsaktiver og dertil hørende tilpasning til opdaterede skemakrav.

Sammenligningstillene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. 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 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse 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.

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

Andre driftsindtægter

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 immaterielle og 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
Goodwill	5	0
Bygninger	20-40	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser**

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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

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

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser***Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser

Kapitalinteresser måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser måles efterfølgende til dagsværdi.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

indikation på værdiforringelse.

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. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

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

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

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

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

18. 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.

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 optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

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