

Gråsten og Omegns Brugsforening

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

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 23.06.20

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 - 31

Foreningen

Gråsten og Omegns Brugsforening
Ulsnæs Centret
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 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gråsten, den 6. april 2020

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 01.01.19 - 31.12.19, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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 6. april 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HØVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	16.031	15.297	16.507	14.904	13.441
Indeks	119	114	123	111	100
Resultat af primær drift	203	1.140	2.047	1.122	490
Indeks	41	233	418	229	100
Finansielle poster i alt	252	84	175	145	159
Indeks	158	53	110	91	100
Årets resultat	400	1.016	1.687	1.019	631
Indeks	63	161	267	161	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	56.469	54.499	49.136	46.782	43.549
Indeks	130	125	113	107	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.655	5.150	4.822	5.016	4.158
Indeks	160	124	116	121	100
Egenkapital	26.495	25.965	25.009	23.144	22.084
Indeks	120	118	113	105	100

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	2%	4%	7%	5%	6%
----------------------------	----	----	----	----	----

Soliditet

Egenkapitalandel	47%	48%	51%	49%	51%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 erhvervsjendomme.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 399.715 mod DKK 1.016.276 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 26.494.656.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et beskedent resultat før skat i 2020.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	16.031.137	15.297.210
1	Personaleomkostninger	-13.424.036	-12.054.284
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.607.101	3.242.926
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.404.213	-2.102.466
	Resultat før finansielle poster	202.888	1.140.460
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	150.000	150.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	439.921	470.577
2	Andre finansielle indtægter	228.813	109.954
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-6.067	-8.800
	Andre finansielle omkostninger	-560.610	-637.479
	Resultat før skat	454.945	1.224.712
	Skat af årets resultat	-55.230	-208.436
	Årets resultat	399.715	1.016.276

3 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	232.521	0
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	232.521	0
	Grunde og bygninger	35.113.204	32.330.511
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.185.383	3.709.693
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	15.931	2.665.410
5	Materielle anlægsaktiver i alt	40.314.518	38.705.614
6	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	60.000	60.000
7	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.300.264	4.213.624
6	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.500.000	1.500.000
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.381.090	4.206.275
	Finansielle anlægsaktiver i alt	10.241.354	9.979.899
	Anlægsaktiver i alt	50.788.393	48.685.513
	Fremstillede varer og handelsvarer	3.820.864	3.422.294
	Varebeholdninger i alt	3.820.864	3.422.294
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	739.087	731.438
	Tilgodehavende selskabsskat	90.735	55.239
	Andre tilgodehavender	866.123	1.383.722
	Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	10.394	8.150
8	Periodeafgrænsningsposter	29.617	44.976
	Tilgodehavender i alt	1.735.956	2.223.525
	Likvide beholdninger	123.550	167.837
	Omsætningsaktiver i alt	5.680.370	5.813.656
	Aktiver i alt	56.468.763	54.499.169

PASSIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	176.354	158.276
	Overført resultat	26.318.302	25.806.225
	Egenkapital i alt	26.494.656	25.964.501
9	Hensættelser til udskudt skat	2.089.170	2.002.248
	Hensatte forpligtelser i alt	2.089.170	2.002.248
10	Gæld til realkreditinstitutter	13.031.116	14.627.565
10	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.440.000	1.620.000
10	Leasingforpligtelser	1.147.315	0
10	Anden gæld	823.307	467.961
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	16.441.738	16.715.526
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.946.338	1.526.785
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.921.269	3.198.958
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.890.652	2.514.682
	Anden gæld	2.684.940	2.576.469
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.443.199	9.816.894
	Gældsforpligtelser i alt	27.884.937	26.532.420
	Passiver i alt	56.468.763	54.499.169

- 11 Afledte finansielle instrumenter
- 12 Eventualforpligtelser
- 13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 14 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	158.276	26.034.549	26.192.825
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-228.324	-228.324
Korrigeret saldo pr. 01.01.19	158.276	25.806.225	25.964.501
Kapitalforhøjelse	18.078	0	18.078
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	112.362	112.362
Forslag til resultatdisponering	0	399.715	399.715
Saldo pr. 31.12.19	176.354	26.318.302	26.494.656

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	399.715	1.016.276
15 Reguleringer	2.207.386	2.226.650
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-398.570	147.166
Tilgodehavender	523.065	-330.030
Leverandører af varer og tjenesteydelser	983.842	-1.518.617
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	3.715.438	1.541.445
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	818.734	730.531
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-560.610	-637.479
Betalt selskabsskat	-35.496	-21.377
Pengestrømme fra driften	3.938.066	1.613.120
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-255.986	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.374.336	-3.425.253
Køb af finansielle anlægsaktiver	-283.588	-4.409.159
Salg af finansielle anlægsaktiver	16.065	220.972
Pengestrømme fra investeringer	-2.897.845	-7.613.440
Kapitaltilførsel	18.078	26.340
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	6.195.900
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.592.186	-2.005.401
Afdrag på leasingforpligtelser	-232.711	0
Pengestrømme fra finansiering	-1.806.819	4.216.839
Årets samlede pengestrømme	-766.598	-1.783.481
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	167.837	462.360
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-3.198.958	-1.710.000
Likvide beholdninger ved årets slutning	-3.797.719	-3.031.121
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	123.550	167.837
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-3.921.269	-3.198.958
I alt	-3.797.719	-3.031.121

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	11.225.092	10.134.393
Pensioner	1.027.119	910.701
Andre omkostninger til social sikring	385.666	356.863
Andre personaleomkostninger	786.159	652.327
I alt	13.424.036	12.054.284

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	31
------------------------------------------	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.687.000	1.667.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	128.406	73.624
Øvrige finansielle indtægter	100.407	36.330
I alt	228.813	109.954

3. Resultatdisponering

Overført resultat	399.715	1.016.276
-------------------	---------	-----------

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.19	500.000
Tilgang i året	255.986
Kostpris pr. 31.12.19	755.986
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-500.000
Afskrivninger i året	-23.465
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-523.465
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	232.521

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	46.377.695	13.036.496	2.665.410
Tilgang i året	3.722.506	2.916.625	15.931
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	0	-2.665.410
Kostpris pr. 31.12.19	50.100.201	15.953.121	15.931
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-14.047.184	-9.326.803	0
Afskrivninger i året	-939.813	-1.440.935	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-14.986.997	-10.767.738	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	35.113.204	5.185.383	15.931
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.19	0	1.392.163	0

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.19	60.000	1.500.000	2.075.553
Tilgang i året	0	0	18.200
Afgang i året	0	0	-16.065
Kostpris pr. 31.12.19	60.000	1.500.000	2.077.688
Opskrivninger pr. 01.01.19	0	0	2.320.764
Opskrivninger i året	0	0	178.748
Opskrivninger pr. 31.12.19	0	0	2.499.512
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	0	0	-190.043
Nedskrivninger i året	0	0	-6.067
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	0	0	-196.110
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	60.000	1.500.000	4.381.090

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
Sundhedshus Gråsten ApS, Gråsten	60%	83.679	149.161	60.000
Associerede virksomheder:				
Region Syd Detail A/S, Fredericia	20%	11.111.945	889.689	1.500.000

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S. Dagsværdien for kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S er fastsat til indre værdi ultimo 2019. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

7. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos tilknyt- tede virksom- heder
Kostpris pr. 01.01.19	4.213.624
Tilgang i året	86.640
Kostpris pr. 31.12.19	4.300.264

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

8. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	29.617	44.976
---------------------------	--------	--------

	31.12.19	31.12.18
	DKK	DKK

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	2.002.248	1.834.508
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	55.230	136.406
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	31.692	31.334

Udskudt skat pr. 31.12.19	2.089.170	2.002.248
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	2.891	0
Materielle anlægsaktiver	1.968.979	1.686.660
Værdipapirer og kapitalandele	489.777	315.588
Gældsforpligtelser	-304.173	0
Skattemæssige underskud	-68.304	0

I alt	2.089.170	2.002.248
-------	-----------	-----------

10. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	1.621.048	8.404.994	14.652.164	16.154.350
Gæld til øvrige kreditinstitutter	90.000	2.540.630	1.530.000	1.620.000
Leasingforpligtelser	235.290	418.893	1.382.605	0
Anden gæld	0	0	823.307	467.961
I alt	1.946.338	11.364.517	18.388.076	18.242.311

11. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswapaftale til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet kreditforeningslån. Restgælden t.DKK 7.228 er afdækket til den 30.12.2021. Den negative markedsværdi udgør t.DKK 324 og er indregnet under anden gæld under langfristet gæld.

12. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået 2 leasingkontrakter med en restløbetid på 60 måneder og en ydelse på hhv. t.DKK 13 og t.DKK 9, i alt t.DKK 1.383.

Foreningen har indgået 1 leasingkontrakt med en restløbetid på 59 måneder og en ydelse på t.DKK 11, i alt t.DKK 631

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.358.

Tilgodehavende hos tilknyttet virksomhed t.DKK 4.300 er ansvarlig lånekapital, der træder tilbage for øvrige kreditorer.

13. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.652 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2019 udgør t.DKK 35.113.

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 35.113. 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. 31/12-2019 t.DKK 4.560.

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 392.

14. 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	hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.19	7.900	250
Indbetalt i årets løb	-8.703	-250
Udbetalt i årets løb	10.697	500
Kostpris pr. 31.12.19	9.894	500

15. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.404.213	2.102.466
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-150.000	-150.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-439.921	-470.577
Finansielle indtægter	-228.813	-109.954
Nedskrivning af finansielle aktiver	6.067	8.800
Finansielle omkostninger	560.610	637.479
Skat af årets resultat	55.230	208.436
I alt	2.207.386	2.226.650

16. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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

Væsentlige fejl

Foreningen har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2018.

Fejlagtig indregning af udskudt skat

Der er i tidligere år beregnet en fejlagtig skat og udskudt skat af afkastet af finansielle anlægsaktiver. Der er ved årsregnskabsaflæggelsen derfor foretaget en rettelse i relation hertil. Fejlen er indregnet direkte på egenkapitalen primo, og der er foretaget tilretning af sammenligningstal. Årets resultat sidste år er påvirket med t.DKK -30, balancesummen med t.DKK 0 og egenkapitalen med t.DKK -228.

Den gennemførte ændring påvirker ikke årets resultat, aktiver og passiver eller finansielle stilling pr. 31.12.2019

Sammenligningstal for 2018 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse er indregnet direkte i egenkapitalen.

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.

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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. 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.

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**Bruttofortjeneste**

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

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 m.v.

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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 administrationsselskab 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.

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.

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning.

Gevinster eller tab ved afhændelse af dattervirksomheder og associerede virksomheder opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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

16. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

der der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en 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 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.

16. 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.

16. 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.