

Helsinge Brugsforening

Frederiksborgvej 20, 3200 Helsinge
CVR-nr. 42 77 86 13

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.07.20

Tage Rosenmeier
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 - 29

Foreningen

Helsinge Brugsforening
Frederiksborgvej 20
3200 Helsinge
Telefon: 48 79 56 66
Hjemsted: Helsinge
CVR-nr.: 42 77 86 13
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
113. regnskabsår

Direktion

Palle Jørgensen

Bestyrelse

Jan Borgen, formand
Kirsten Nielsen
Bjarne Pedersen
Peter Dideriksen
Jesper Brendstrup
Irene Drifte
Michael Gram Møller
Tina Nørbæk Nielsen, medarbejdervalgt

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 24. april 2020 kl. 19.00 i Kvickly Helsinges Bistro.

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning
3. Forelæggelse af årsrapport til godkendelse
4. Indkomne forslag
5. Valg af medlemmer til bestyrelsen
På valg er: Jan Borgen (modtager genvalg)
Bjarne Pedersen (modtager genvalg)
Michael Gram Møller (modtager genvalg)
Irene Drifte (modtager ikke genvalg)
6. Valg af revisor
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.19 - 31.12.19 for Helsinge 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.

Helsinge, den 25. marts 2020

Direktionen

Palle Jørgensen

Bestyrelsen

Jan Borgen
Formand

Kirsten Nielsen

Bjarne Pedersen

Peter Dideriksen

Jesper Brendstrup

Irene Drifte

Michael Gram Møller

Tina Nørbæk Nielsen

Til medlemmerne i Helsinge Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Helsinge 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.

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Søborg, den 25. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35451

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	253.221	241.771	233.107	225.103	224.171
Resultat før af- og nedskrivninger	16.109	11.830	8.561	8.252	9.378
Resultat af primær drift	10.960	7.174	5.620	5.135	5.943
Finansielle poster i alt	-891	-932	576	498	601
Skatter i alt	-2.304	-1.332	-1.251	-1.242	-1.484
Årets resultat	7.765	4.910	4.623	4.391	5.061
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	144.953	143.721	74.886	67.943	59.160
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.470	98.713	10.137	2.958	6.457
Egenkapital	55.796	47.984	43.057	38.359	33.914
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	14.252	12.755	6.247	12.792	12.016
Investeringer	-3.143	-98.422	-6.533	-3.041	-6.610
Finansiering	-6.103	64.621	-329	-335	-307
Årets pengestrømme	5.006	-21.046	-615	9.416	5.099

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	15%	11%	11%	12%	16%
Overskudsgrad	4,3%	3,0%	2,4%	2,3%	2,7%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	38%	33%	57%	56%	57%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	83	84	82	82	83

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 detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 7.764.890 mod DKK 4.910.167 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 55.795.851.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2019 var et resultat på ca. t.DKK 5.900. Målsætningen blev dermed mere end opfyldt. Resultatet er realiseret bedre end forventet som følge af større omsætning.

Helsinge Brugsforening har i året fortsat den gode udvikling vi er inde i. Vores fortsatte fokus på kunderettede tiltag har den forventede og ønskede effekt på vores omsætning, indtjening og kundetilfredshed. Helsinge Brugsforening skal også fremover øge kundestrøm gennem attraktive tilbud, generelt konkurrencedygtige priser og god kundeservice.

Udlejningsaktiviteten i Græsted giver fortsat den forventede positive effekt på vores regnskab.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 4.800 - 5.200 for det kommende år. Derved forventer vi en øget konsolidering og vi anser vores kapitalberedskab for særdeles solidt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2019 DKK	2018 DKK
Nettoomsætning	253.221.413	241.771.149
Andre driftsindtægter	2.771.565	1.946.348
Vareforbrug	-182.143.395	-174.771.293
Andre eksterne omkostninger	-22.034.246	-22.963.915
Bruttofortjeneste	51.815.337	45.982.289
1 Personaleomkostninger	-35.706.637	-34.152.728
Resultat før af- og nedskrivninger	16.108.700	11.829.561
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.149.040	-4.655.657
Resultat før finansielle poster	10.959.660	7.173.904
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	647.031	616.696
Andre finansielle indtægter	8.864	21.963
Nedskrivning af finansielle aktiver	-14.067	-18.000
Andre finansielle omkostninger	-1.532.533	-1.552.605
Resultat før skat	10.068.955	6.241.958
2 Skat af årets resultat	-2.304.065	-1.331.791
Årets resultat	7.764.890	4.910.167
3 Resultatdisponering		

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Grunde og bygninger	110.801.084	112.310.387
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.943.978	10.113.427
4	Materielle anlægsaktiver i alt	120.745.062	122.423.814
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.405.849	6.109.711
6	Andre tilgodehavender	0	369.633
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.405.849	6.479.344
	Anlægsaktiver i alt	127.150.911	128.903.158
	Fremstillede varer og handelsvarer	10.818.323	12.164.969
	Varebeholdninger i alt	10.818.323	12.164.969
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	876.772	1.129.432
	Tilgodehavende selskabsskat	30.491	255.132
	Andre tilgodehavender	1.961.332	711.646
7	Periodeafgrænsningsposter	590	101.569
	Tilgodehavender i alt	2.869.185	2.197.779
	Likvide beholdninger	4.114.347	455.434
	Omsætningsaktiver i alt	17.801.855	14.818.182
	Aktiver i alt	144.952.766	143.721.340

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	635.233	588.555
	Overført resultat	55.160.618	47.395.728
	Egenkapital i alt	55.795.851	47.984.283
8	Hensættelser til udskudt skat	2.691.446	1.621.929
	Hensatte forpligtelser i alt	2.691.446	1.621.929
9	Gæld til realkreditinstitutter	59.042.396	62.199.784
9	Anden gæld	1.149.511	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	60.191.907	62.199.784
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.015.139	1.256.945
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	3.666.595
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	17.501.544	19.272.240
	Anden gæld	6.739.647	7.685.101
10	Periodeafgrænsningsposter	17.232	34.463
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	26.273.562	31.915.344
	Gældsforpligtelser i alt	86.465.469	94.115.128
	Passiver i alt	144.952.766	143.721.340

- 11 Eventualforpligtelser
 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 13 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	588.555	47.395.728	47.984.283
Kapitalforhøjelse	46.678	0	46.678
Forslag til resultatdisponering	0	7.764.890	7.764.890
Saldo pr. 31.12.19	635.233	55.160.618	55.795.851

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	7.764.890	4.910.167
14 Reguleringer	8.343.810	6.919.394
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	1.346.649	730.093
Tilgodehavender	451.808	3.317.007
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.600.672	-1.439.405
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	16.306.485	14.437.256
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	387.890	424.406
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-1.432.117	-1.359.534
Betalt selskabsskat	-1.009.766	-746.716
Pengestrømme fra driften	14.252.492	12.755.412
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.470.288	-98.713.220
Køb af finansielle anlægsaktiver	-42.200	-54.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	369.633	345.520
Pengestrømme fra investeringer	-3.142.855	-98.421.700
Kapitaltilførsel	46.679	17.325
Indfrielse af gæld til realkreditinstitutter	-64.665.755	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	62.915.971	65.301.105
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-733.169	-2.054.245
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	1.357.165
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-3.666.595	0
Pengestrømme fra finansiering	-6.102.869	64.621.350
Årets samlede pengestrømme	5.006.768	-21.044.938
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	844.696	21.889.634
Likvide beholdninger ved årets slutning	5.851.464	844.696
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	5.851.464	844.696
I alt	5.851.464	844.696

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	30.949.508	29.728.738
Pensioner	2.301.322	2.242.555
Andre omkostninger til social sikring	189.802	192.106
Andre personaleomkostninger	2.266.005	1.989.329
I alt	35.706.637	34.152.728

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	83	84
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.736.100	2.568.570
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	1.121.846	781.528
Årets regulering af udskudt skat	1.069.516	550.263
Regulering af skat fra tidligere år	112.703	0
I alt	2.304.065	1.331.791

3. Resultatdisponering

Overført resultat	7.764.890	4.910.167
-------------------	-----------	-----------

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	119.949.588	20.021.096
Tilgang i året	795.813	2.674.475
Kostpris pr. 31.12.19	120.745.401	22.695.571
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-7.639.201	-9.907.669
Afskrivninger i året	-2.305.116	-2.843.924
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-9.944.317	-12.751.593
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	110.801.084	9.943.978

5. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	2.428.618
Tilgang i året	42.200
Kostpris pr. 31.12.19	2.470.818
Opskrivninger pr. 01.01.19	4.070.904
Opskrivninger i året	268.005
Opskrivninger pr. 31.12.19	4.338.909
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-389.811
Nedskrivninger i året	-14.067
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-403.878
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	6.405.849

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 DSM Holding A/S. Dagsværdien på kapitalandele i DSM Holding A/S 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.

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	369.633
Afgang i året	-369.633
Kostpris pr. 31.12.19	0

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

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

7. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	590	101.569
---------------------------	-----	---------

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	1.621.929	1.071.666
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.069.516	550.263

Udskudt skat pr. 31.12.19	2.691.445	1.621.929
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	2.691.446	1.621.929
----------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.463.801	900.870
Finansielle anlægsaktiver	770.200	724.296
Gældsforpligtelser	457.445	-3.237

I alt	2.691.446	1.621.929
-------	-----------	-----------

9. 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	2.015.139	54.008.389	61.057.535	63.456.729
Anden gæld	0	0	1.149.511	0
I alt	2.015.139	54.008.389	62.207.046	63.456.729

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret indtægter	17.232	34.463
------------------------	--------	--------

11. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået 2 leasingkontrakter med en samlet restløbetid på 58 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 11.175, i alt DKK 648.179.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP solidarisk for de indgående 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 ikke afklaret.

Foreningen er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.627.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 7.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 110.801 samt øvrige materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.944 og varebeholdingen.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 10.000 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2019 udgør t.DKK 110.801.

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 1.995.

13. 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.

	2019 DKK	2018 DKK
14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	5.149.040	4.655.657
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-647.031	-616.696
Finansielle indtægter	-8.864	-21.963
Nedskrivning af finansielle aktiver	14.067	18.000
Finansielle omkostninger	1.532.533	1.552.605
Skat af årets resultat	2.304.065	1.331.791
I alt	8.343.810	6.919.394

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter 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.

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

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Goodwill		0
Bygninger	20-40	0-40
Indretning af lejede lokaler	10-20	0-10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-10

Grunde afskrives ikke.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

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

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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler 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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

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

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.

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.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 forudbetalinger til COOP Danmark A/S opført under omsætningsaktiver, "Andre tilgodehavender".