

# **Galten Brugs A.M.B.A.**

Søndergade 47, 8464 Galten  
CVR-nr. 43 72 68 11

## **Årsrapport for 2018**

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 24.04.19

Niels Jørgensen  
Dirigent

---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

---

**Foreningen**

---

Galten Brugs A.M.B.A.  
Søndergade 47  
8464 Galten  
Telefon: 87 54 05 40  
Hjemsted: Skanderborg  
CVR-nr.: 43 72 68 11  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
127. regnskabsår

---

**Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

**Uddeler**

---

Brian Vestergaard Kamper

---

**Bestyrelse**

---

Carsten Brandt  
Lisbeth Højgaard Jensen  
Peter Person  
Ulla Pedersen  
Jesper Svenningsen  
Brian Kimose  
Søren Riis Nielsen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Pengeinstitut**

---

Nordea

---

**Generalforsamling**

---

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag den 24. april 2019 kl. 18.00 i SuperBrugsen Galten.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetællere
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Galten Brugs A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.18 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Galten, den 11. marts 2019

### **Uddeler**

Brian Vestergaard Kamper

### **Bestyrelse**

Carsten Brandt  
Formand

Lisbeth Højgaard Jensen

Peter Person

Ulla Pedersen

Jesper Svenningsen

Brian Kimose

Søren Riis Nielsen

## **Til medlemmerne i Galten Brugs A.M.B.A.**

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Galten Brugs A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, 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. 31.12.18 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 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.

Aarhus, den 11. marts 2019

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne26753



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	16.102	15.678	13.108	15.016	12.293
Resultat før finansielle poster	2.568	2.277	881	3.294	1.330
Finansielle poster i alt	111	-174	-313	-45	-68
Årets resultat	2.130	1.674	476	2.728	948
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	57.393	58.820	61.417	46.722	39.543
Investeringer i materielle anlægsaktiver	362	531	16.701	6.943	896
Egenkapital	22.074	19.943	18.270	17.794	15.066
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	3.051	2.844	3.218	8.301	1.675
Investeringer	-274	-484	-17.007	-6.920	-1.000
Finansiering	-2.623	-2.467	13.354	-959	-920
Årets pengestrømme	154	-107	-435	422	-245

**Nøgletal**

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	10,1%	8,8%	2,6%	16,6%	6,5%

*Soliditet*

Egenkapitalandel	38,5%	33,9%	29,7%	38,1%	38,1%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

*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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 2.130.358 mod DKK 1.673.593 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 22.073.696.

Resultatforventningen for 2018 var et resultat før skat på t.DKK 2.135. Årets resultat før skat blev på t.DKK 2.679, hvilket således var noget bedre end budgetteret. Forbedringen skyldes bl.a., at foreningen i år har haft en udvikling i indtjeningen fra butiksvareomsætningen, som blev end forventet.

**Forventet udvikling**

Foreningen forventer et resultat før skat i 2019, som bliver nogenlunde på niveau med indeværende år.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2018 DKK	2017 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>16.101.603</b>	<b>15.678.028</b>
1	Personaleomkostninger	-11.307.255	-11.046.223
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>4.794.348</b>	<b>4.631.805</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.226.557	-2.249.729
	Andre driftsomkostninger	0	-104.638
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>2.567.791</b>	<b>2.277.438</b>
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	719.103	677.911
	Andre finansielle indtægter	45.201	20.115
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-15.867	-18.400
	Andre finansielle omkostninger	-637.336	-853.483
	<b>Resultat før skat</b>	<b>2.678.892</b>	<b>2.103.581</b>
	Skat af årets resultat	-548.534	-429.988
	<b>Årets resultat</b>	<b>2.130.358</b>	<b>1.673.593</b>

2 Resultatdisponering

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	41.258.957	42.164.655
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.315.749	6.325.238
Materielle anlægsaktiver under udførelse	50.210	0
<b>3 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>46.624.916</b>	<b>48.489.893</b>
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	4.089.400	3.884.600
5 Andre tilgodehavender	466.671	601.372
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>4.556.071</b>	<b>4.485.972</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>51.180.987</b>	<b>52.975.865</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	5.008.990	4.848.879
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>5.008.990</b>	<b>4.848.879</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	318.214	345.520
Tilgodehavende selskabsskat	81.415	96.891
Andre tilgodehavender	238.003	143.873
6 Periodeafgrænsningsposter	28.632	26.934
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>666.264</b>	<b>613.218</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	162.527	225.374
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>162.527</b>	<b>225.374</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>373.772</b>	<b>157.107</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>6.211.553</b>	<b>5.844.578</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>57.392.540</b>	<b>58.820.443</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.18	31.12.17
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	1.031	1.031
	Overført resultat	22.072.665	19.942.307
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>22.073.696</b>	<b>19.943.338</b>
7	Hensættelser til udskudt skat	2.823.664	2.343.418
	<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>2.823.664</b>	<b>2.343.418</b>
8	Gæld til realkreditinstitutter	18.051.308	19.185.324
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.025.000	6.525.000
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>23.076.308</b>	<b>25.710.324</b>
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.706.825	2.745.597
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	957.753	5.440.761
	Anden gæld	5.754.294	2.637.005
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>9.418.872</b>	<b>10.823.363</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>32.495.180</b>	<b>36.533.687</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>57.392.540</b>	<b>58.820.443</b>

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18			
Saldo pr. 01.01.18	1.031	19.942.307	19.943.338
Forslag til resultatdisponering	0	2.130.358	2.130.358
Saldo pr. 31.12.18	1.031	22.072.665	22.073.696

## Pengestrømsopgørelse

Note	2018 DKK	2017 DKK
<b>Årets resultat</b>	<b>2.130.358</b>	<b>1.673.593</b>
12 Reguleringer	2.663.990	2.853.574
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-99.990	571.361
Tilgodehavender	-70.722	481.820
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.498.639	-2.247.077
<b>Pengestrømme fra drift før finansielle poster</b>	<b>3.124.997</b>	<b>3.333.271</b>
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	591.236	370.947
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-609.938	-841.693
Betalt selskabsskat	-54.980	-18.407
<b>Pengestrømme fra driften</b>	<b>3.051.315</b>	<b>2.844.118</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-361.580	-530.783
Køb af finansielle anlægsaktiver	-47.600	-88.717
Salg af finansielle anlægsaktiver	134.701	135.023
<b>Pengestrømme fra investeringer</b>	<b>-274.479</b>	<b>-484.477</b>
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	4.082.290
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.198.018	-5.049.430
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	0
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-1.425.000	-1.500.000
<b>Pengestrømme fra finansiering</b>	<b>-2.623.018</b>	<b>-2.467.140</b>
<b>Årets samlede pengestrømme</b>	<b>153.818</b>	<b>-107.499</b>
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	157.107	254.265
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	225.374	235.715
<b>Likvide beholdninger ved årets slutning</b>	<b>536.299</b>	<b>382.481</b>
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	373.772	157.107
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	162.527	225.374
<b>I alt</b>	<b>536.299</b>	<b>382.481</b>

	2018	2017
	DKK	DKK

### 1. Personaleomkostninger

Lønninger	9.826.462	9.665.049
Pensioner	325.357	320.711
Andre omkostninger til social sikring	231.444	164.764
Andre personaleomkostninger	923.992	895.699
I alt	11.307.255	11.046.223

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	27	27
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.577.000	1.332.000
--------------------------------------	-----------	-----------

### 2. Resultatdisponering

Overført resultat	2.130.358	1.673.593
I alt	2.130.358	1.673.593



**3. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.18	55.281.491	9.907.373	0
Tilgang i året	28.917	282.453	50.210
Kostpris pr. 31.12.18	55.310.408	10.189.826	50.210
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-13.116.836	-3.582.135	0
Afskrivninger i året	-934.615	-1.291.942	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-14.051.451	-4.874.077	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	41.258.957	5.315.749	50.210

**4. Andre værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.18	1.877.896
Tilgang i året	47.600
Kostpris pr. 31.12.18	1.925.496
Opskrivninger pr. 01.01.18	2.673.633
Opskrivninger i året	173.067
Opskrivninger pr. 31.12.18	2.846.700
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18	-666.929
Nedskrivninger i året	-15.867
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18	-682.796
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18	4.089.400

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.

**5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt**

Beløb i DKK	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.18	601.372
Afgang i året	-134.701
Kostpris pr. 31.12.18	466.671

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.a. Dagsværdien svarer til norminel værdi. Herudover består andre tilgodehavender af udlån til Jylland Detail A/S.

	31.12.18 DKK	31.12.17 DKK
--	-----------------	-----------------

## 6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	28.632	26.934
I alt	28.632	26.934

## 7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.18	2.343.418	2.001.210
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	480.246	342.208
Udskudt skat pr. 31.12.18	2.823.664	2.343.418

## 8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.18	Gæld i alt 31.12.17
Gæld til realkreditinstitutter	1.206.825	13.475.134	19.258.133	20.430.921
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.500.000	1.725.000	6.525.000	8.025.000
I alt	2.706.825	15.200.134	25.783.133	28.455.921

## 9. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 31 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 3, i alt t.DKK 104.

### *Andre eventualforpligtelser*

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energifgifter og kildeskat. Foreningen hæftet 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 105 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 1.454.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 19.258 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.259. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 3.300 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 41.259.

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 t.DKK 709.

## 11. Nærtstående parter

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

	2018	2017
	DKK	DKK
<b>12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse</b>		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.226.557	2.249.729
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-719.103	-677.911
Finansielle indtægter	-45.201	-20.115
Nedskrivning af finansielle aktiver	15.867	18.400
Finansielle omkostninger	637.336	853.483
Skat af årets resultat	548.534	429.988
I alt	2.663.990	2.853.574

### 13. 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

**Nettoomsætning**

Indtægter 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

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

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40 år	33%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Grunde afskrives ikke.

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

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

**Andre driftsomkostninger**

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

**Indtægter af 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

**Skat af årets resultat**

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

**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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.



### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

#### *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.

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.

### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

#### 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.

#### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

#### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### 13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

#### 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.

**13. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**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.