

Galten Brugs A.M.B.A.

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

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.08.20

Jesper Svenningsen
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
128. 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

Generalforsamling

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
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 01.01.19 - 31.12.19 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. 31.12.19 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.

Galten, den 22. juni 2020

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 01.01.19 - 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.

Aarhus, den 22. juni 2020

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	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	17.928	16.102	15.678	13.108	15.016
Resultat før finansielle poster	4.123	2.568	2.277	881	3.294
Finansielle poster i alt	-300	111	-174	-313	-45
Årets resultat	2.644	2.130	1.674	476	2.728
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	60.003	57.393	58.820	61.417	46.722
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.233	362	531	16.701	6.943
Egenkapital	24.717	22.074	19.943	18.270	17.794
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	6.156	3.051	2.844	3.218	8.301
Investeringer	-3.762	-274	-484	-17.007	-6.920
Finansiering	-1.943	-2.623	-2.467	13.354	-959
Årets pengestrømme	451	154	-107	-435	422

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	11,3%	10,1%	8,8%	2,6%	16,6%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	41,2%	38,5%	33,9%	29,7%	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 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK 2.643.505 mod DKK 2.130.358 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.716.801.

Resultatforventningen for 2019 var et resultat før skat på t.DKK 2.130. Årets resultat blev på t.DKK 3.823, hvilket er væsentlig bedre end budgetteret. Forbedringen skyldes bl.a., at foreningen har haft en betydelig stigning i indtjeningen fra butiksvareomsætningen og fra omsætningen fra bilvaskehallerne.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et resultat før skat i 2020, som bliver nogenlunde på niveau med indeværende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	17.928.136	16.101.603
1	Personaleomkostninger	-11.635.633	-11.307.255
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.292.503	4.794.348
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.169.162	-2.226.557
	Resultat før finansielle poster	4.123.341	2.567.791
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	729.130	719.103
	Andre finansielle indtægter	60.781	45.201
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-225.833	-15.867
	Andre finansielle omkostninger	-864.258	-637.336
	Resultat før skat	3.823.161	2.678.892
	Skat af årets resultat	-1.179.656	-548.534
	Årets resultat	2.643.505	2.130.358

2 Resultatdisponering

	31.12.19 DKK	31.12.18 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	42.956.528	41.258.957
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.682.492	5.315.749
Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	50.210
3 Materielle anlægsaktiver i alt	48.639.020	46.624.916
4 Andre værdipapirer og kapitalandele	4.084.217	4.089.400
5 Andre tilgodehavender	0	466.671
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.084.217	4.556.071
Anlægsaktiver i alt	52.723.237	51.180.987
Fremstillede varer og handelsvarer	5.277.729	5.008.990
Varebeholdninger i alt	5.277.729	5.008.990
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	339.123	318.214
Tilgodehavende selskabsskat	0	81.415
Andre tilgodehavender	580.380	238.003
6 Periodeafgrænsningsposter	95.937	28.632
Tilgodehavender i alt	1.015.440	666.264
Andre værdipapirer og kapitalandele	162.647	162.527
Værdipapirer og kapitalandele i alt	162.647	162.527
Likvide beholdninger	824.372	373.772
Omsætningsaktiver i alt	7.280.188	6.211.553
Aktiver i alt	60.003.425	57.392.540

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	631	1.031
	Overført resultat	24.716.170	22.072.665
	Egenkapital i alt	24.716.801	22.073.696
7	Hensættelser til udskudt skat	3.213.124	2.823.664
	Hensatte forpligtelser i alt	3.213.124	2.823.664
8	Gæld til realkreditinstitutter	14.062.051	18.051.308
8	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.908.573	5.025.000
8	Anden gæld	383.729	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.354.353	23.076.308
8	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.574.837	2.706.825
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.620.666	957.753
	Selskabsskat	535.087	0
	Anden gæld	4.988.557	5.754.294
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.719.147	9.418.872
	Gældsforpligtelser i alt	32.073.500	32.495.180
	Passiver i alt	60.003.425	57.392.540
9	Eventualforpligtelser		
10	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11	Nærtstående parter		

Egenkapitaloppgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitaloppgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	1.031	22.072.665	22.073.696
Kapitalnedsættelse	-400	0	-400
Forslag til resultatdisponering	0	2.643.505	2.643.505
Saldo pr. 31.12.19	631	24.716.170	24.716.801

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	2.643.505	2.130.358
12 Reguleringer	3.648.998	2.663.990
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-268.738	-99.990
Tilgodehavender	-407.583	-70.722
Leverandører af varer og tjenesteydelser	874.168	-1.498.639
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.490.350	3.124.997
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	614.760	591.236
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-775.640	-609.938
Betalt selskabsskat	-173.695	-54.980
Pengestrømme fra driften	6.155.775	3.051.315
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.183.266	-361.580
Køb af finansielle anlægsaktiver	-46.000	-47.600
Salg af finansielle anlægsaktiver	467.171	134.701
Pengestrømme fra investeringer	-3.762.095	-274.479
Kapitalnedsættelse	400	0
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	5.464.266	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-6.291.355	-1.198.018
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	0	0
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-1.500.000	-1.425.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	383.729	0
Pengestrømme fra finansiering	-1.942.960	-2.623.018
Årets samlede pengestrømme	450.720	153.818
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	373.772	157.107
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	162.527	225.374
Likvide beholdninger ved årets slutning	987.019	536.299
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	824.372	373.772
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	162.647	162.527
I alt	987.019	536.299

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	10.046.660	9.826.462
Pensioner	331.762	325.357
Andre omkostninger til social sikring	210.587	231.444
Andre personaleomkostninger	1.046.624	923.992
I alt	11.635.633	11.307.255

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

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.695.000	1.577.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	2.643.505	2.130.358
I alt	2.643.505	2.130.358

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.19	55.310.408	10.189.826	50.210
Tilgang i året	2.547.979	1.685.497	0
Afgang i året	0	0	-50.210
Kostpris pr. 31.12.19	57.858.387	11.875.323	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-14.051.451	-4.874.077	0
Afskrivninger i året	-850.408	-1.318.754	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-14.901.859	-6.192.831	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	42.956.528	5.682.492	0

4. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	1.925.496
Tilgang i året	46.000
Afgang i året	-610.000
Kostpris pr. 31.12.19	1.361.496
Opskrivninger pr. 01.01.19	2.846.700
Opskrivninger i året	175.151
Opskrivninger pr. 31.12.19	3.021.851
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-682.796
Nedskrivninger i året	-15.333
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	398.999
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-299.130
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	4.084.217

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 Jylland Detail A/S, som er solgt til selskabets øvrige kapitalejere.

5. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	466.671
Afgang i året	-466.671
Kostpris pr. 31.12.19	0

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til COOP A.m.b.a. Dagsværdien svarer til nominal værdi. Herudover består andre tilgodehavender af udlån til Jylland Detail A/S, som er afviklet i 2019.

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

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	95.937	28.632
I alt	95.937	28.632

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	2.823.664	2.343.418
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	389.460	480.246
Udskudt skat pr. 31.12.19	3.213.124	2.823.664

8. 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	1.074.837	12.538.718	15.136.888	19.258.133
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.500.000	1.425.000	8.408.573	6.525.000
Anden gæld	0	0	383.729	0
I alt	2.574.837	13.963.718	23.929.190	25.783.133

9. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 19 og 48 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 3 og t.DKK 6, i alt t.DKK 283.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter 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 1.499.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 15.137 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.957. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige matrielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev t.DKK 3.300 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.957.

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 598.

11. Nærtstående parter

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

	2019	2018
	DKK	DKK

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.169.162	2.226.557
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-729.130	-719.103
Finansielle indtægter	-60.781	-45.201
Nedskrivning af finansielle aktiver	225.833	15.867
Finansielle omkostninger	864.258	637.336
Skat af årets resultat	1.179.656	548.534
I alt	3.648.998	2.663.990

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

13. 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 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%

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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".

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

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

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

Skat af årets resultat

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 salgsmarkedsomkostninger 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.

13. 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 nominel værdi.

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 skattepligtig 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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.