

Glyngøre Brugsforening A.m.b.A.

Bredgade 4, 7870 Roslev
CVR-nr. 57 78 34 19

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.03.22

Jørgen Kibsgaard
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Noter	16 - 26

Foreningen

Glyngøre Brugsforening A.m.b.A.
Bredgade 4
7870 Roslev

Telefon: 97 73 12 11
Hjemsted: Skive kommune
CVR-nr.: 57 78 34 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
107. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Nicki Damgaard Andersen

Bestyrelse

Carsten Håhr Veile, formand
Anne-Marie Pedersen
Birgit Sohnemann
Jane Futtrup
Finn Sørensen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Glyngøre Brugsforening 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. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 7. marts 2022

Direktionen

Nicki Damgaard Andersen

Bestyrelsen

Carsten Håhr Veile
Formand

Anne-Marie Pedersen

Birgit Sohnemann

Jane Futtrup

Finn Sørensen

Til medlemmerne i Glyngøre Brugsforening A.m.b.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Glyngøre Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. 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.

Holstebro, den 7. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23293

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Nettoomsætning	42.720	41.074	38.304	39.269	38.722
Indeks	110	106	99	101	100

Bruttofortjeneste	6.391	6.656	5.465	5.716	5.715
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Resultat af primær drift	340	506	-463	187	14
--------------------------	-----	-----	------	-----	----

Finansielle poster i alt	57	61	10	-21	-14
--------------------------	----	----	----	-----	-----

Årets resultat	310	442	-411	137	8
Indeks	3.875	5.525	-5.138	1.713	100

Balance

Samlede aktiver	14.587	15.086	13.285	13.825	14.695
-----------------	--------	--------	--------	--------	--------

Egenkapital	7.054	6.739	6.296	6.705	6.494
-------------	-------	-------	-------	-------	-------

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	4%	7%	-6%	2%	0%
----------------------------	----	----	-----	----	----

Bruttomargin	15%	16%	14%	15%	15%
--------------	-----	-----	-----	-----	-----

Overskudsgrad	1%	1%	-1%	0%	0%
---------------	----	----	-----	----	----

Soliditet

Soliditetsgrad	48%	45%	47%	48%	44%
----------------	-----	-----	-----	-----	-----

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis vedrørende præsentation af foreningens mellemværende med COOP Danmark A/S. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

Sammenligningstallene for 2017 er ændret i relation til indregning og måling af nettoomsætning, jf. anvendt regnskabspraksis.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Bruttomargin:	$\frac{\text{Bruttoresultat} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer samt salg af brændstof.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 309.869 mod DKK 441.767 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 7.053.968.

2021 har været et meget mærkeligt år. Det har været meget udfordrende på mange måder. Det har været et år, med og uden mundbind, med mange restriktioner i perioder og i andre perioder næsten ingen.

Januar og februar startede som aldrig før. Vi oplevede en stor omsætningsfremgang i de måneder i forhold til, hvordan det plejer at være. Når omsætningen stiger, giver det flere penge i vores kasse. Vi kom således rigtig godt afsted med året. Men træer gror jo ikke ind i himmelen. I forbindelsen med status i butikken i foråret måtte vi desværre afskrive en del varer, således at vi lavede en ikke tilfredsstillende status.

Sommeren var god ved os i butikken, med ikke i Ishuset. Vi har derfor også valgt, at det ikke er SuperBrugsen, der fremover skal drive Det gamle Ishus på havnen. Efteråret har været, som vi forventede, men i december måned blev der priskrig på de traditionelle julevarer, og det kostede os desværre mange penge, men vores kunder fik billig julemad.

En af vores store udfordring er forsat affolkning af vores område. På bare 6 år er indbygger-tallet alene i Glyngøre faldet med 100 personer. Ifølge undersøgelser bruger en gennemsnitlig dansker mindst DKK 1.700 på mad om måneden. Hvis vi nu forudsætter, at de 100 personer ville lægge alle deres køb i brugsen, ville det ca. svare til 2 millioner i omsætning om året. Ud af en omsætning på 2 mio. ville brugsen nok tjene ca. DKK 500.000. Så det er lidt med ryggen mod muren, at vi arbejder i det daglige. Vi kæmper en kamp for at få flere kunder ind i butikken, og vi ser heldigvis også flere kunder fra vores opland, der vælger at handle ind i Glyngøre. Vi føler også, at vi oplever flere kunder, der vælger at køre over broen for at handle ind i Glyngøre.

Vi har igen i 2021 haft stor succes med at bruge Facebook til vores tilbud. Dette er en nem, hurtigt og meget billig måde at nå ud til vores kunder med tilbuddene. Vi har desværre igen i år oplevet perioder med en del tomme hylder i butikken. Dette skyldes 3 forhold. For det første har der været udsolgte varer. På grund af øget omsætning i dagligvarebutikkerne (pga. Corona), har COOP ikke fået bestilt nok varer. For det andet har COOPs nye IT-system også forsat givet diverse mangler i butikken. Endelig har vi selvfølgelig også i butikken lavet diverse fejl ind imellem, som har givet lidt problemer. Det sidste vil vi have stor fokus på i 2022.

Vi anser regnskabet for at være meget tilfredsstillende. Vi har lavet et budget for 2022, hvor vi resultatmæssigt vil ligge omkring DKK 100.000, men vi håber på et bedre resultat.

Note	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning	42.720.221	41.074.429
Andre driftsindtægter	85.228	45.487
Vareforbrug	-32.562.296	-30.666.325
Andre eksterne omkostninger	-3.851.989	-3.797.541
Bruttofortjeneste	6.391.164	6.656.050
1 Personaleomkostninger	-5.267.177	-5.442.352
Resultat før af- og nedskrivninger	1.123.987	1.213.698
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-783.493	-707.971
Resultat af primær drift	340.494	505.727
Indtægter af kapitalinteresser	-1.733	-467
Andre finansielle indtægter	155.103	163.939
Andre finansielle omkostninger	-96.607	-102.798
Resultat før skat	397.257	566.401
Skat af årets resultat	-87.388	-124.634
Årets resultat	309.869	441.767
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	309.869	441.767
I alt	309.869	441.767

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	7.252.397	7.448.656
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.791.242	1.686.774
2	Materielle anlægsaktiver i alt	9.043.639	9.135.430
3	Kapitalinteresser	184.000	180.533
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	802.828	802.828
4	Andre tilgodehavender	15.000	15.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.001.828	998.361
	Anlægsaktiver i alt	10.045.467	10.133.791
	Fremstillede varer og handelsvarer	2.957.260	2.817.374
	Varebeholdninger i alt	2.957.260	2.817.374
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	313.600	235.205
	Tilgodehavende selskabsskat	40.740	42.195
	Andre tilgodehavender	1.049.406	1.652.275
	Periodeafgrænsningsposter	0	15.000
	Tilgodehavender i alt	1.403.746	1.944.675
	Likvide beholdninger	180.840	189.986
	Omsætningsaktiver i alt	4.541.846	4.952.035
	Aktiver i alt	14.587.313	15.085.826

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	130.504	125.688
	Overført resultat	6.923.464	6.613.595
	Egenkapital i alt	7.053.968	6.739.283
	Hensættelser til udskudt skat	921.168	833.780
	Hensatte forpligtelser i alt	921.168	833.780
5	Gæld til realkreditinstitutter	1.622.722	1.943.531
5	Anden gæld	432.081	425.250
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.054.803	2.368.781
5	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	324.378	523.313
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.450.513	3.611.901
	Anden gæld	782.483	1.008.768
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.557.374	5.143.982
	Gældsforpligtelser i alt	6.612.177	7.512.763
	Passiver i alt	14.587.313	15.085.826

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	125.688	6.613.595	6.739.283
Kapitalforhøjelse	4.816	0	4.816
Forslag til resultatdisponering	0	309.869	309.869
Saldo pr. 31.12.21	130.504	6.923.464	7.053.968

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	4.602.285	4.743.462
Pensioner	406.962	425.678
Andre omkostninger til social sikring	26.519	26.003
Andre personaleomkostninger	231.411	247.209
I alt	5.267.177	5.442.352
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	12	11

2. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	11.240.237	5.920.251
Tilgang i året	0	691.702
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-2.070.407
Kostpris pr. 31.12.21	11.240.237	4.541.546
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-3.791.581	-4.233.477
Afskrivninger i året	-196.259	-587.234
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	2.070.407
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-3.987.840	-2.750.304
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	7.252.397	1.791.242

3. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre Kapital- værdipapirer og interesser	Andre kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	270.800	185.137
Tilgang i året	5.200	0
Kostpris pr. 31.12.21	276.000	185.137
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-90.267	0
Nedskrivninger i året	-1.733	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-92.000	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	617.691
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	617.691
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	184.000	802.828

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.A. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.A. er fast 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. Andelen kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter desuden 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.

4. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.21	15.000
Kostpris pr. 31.12.21	15.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	15.000

5. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	323.239	254.652	1.945.961	2.258.942
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	0	0	200.000
Anden gæld	1.139	400.338	433.220	433.152
I alt	324.378	654.990	2.379.181	2.892.094

6. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede Kapital- værdipapirer og interesser	Unoterede kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	184.000	802.828	986.828

6. Oplysninger om dagsværdi - fortsat -

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.A. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.A. er fast 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. Andelen 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.

7. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 711.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 1.946 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 7.252.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.250, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 7.252. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

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 184.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S

For at give et mere retvisende billede af foreningens finansielle forpligtelser, præsenteres foreningens mellemværende med COOP Danmark A/S brutto, således at den hidtidige modregning i leverandører af varer og tjenesteydelser vedrørende forudbetalinger hos den enkelte brugsforening vises som andre tilgodehavender.

Tidligere blev den enkelte brugsforenings forskudbetaling modregnet i leverandører af varer og tjenesteydelser.

Den ændrede præsentation har betydet en forøgelse af andre tilgodehavender (t.DKK 893) og leverandører af varer og tjenesteydelser (t.DKK 893) i forhold til den hidtidige praksis for præsentation af mellemværende med COOP Danmark A/S.

Den ændrede regnskabspraksis har ingen påvirkning på resultat og egenkapital.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelageret fra FIFO til vejret gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 -10	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".

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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".

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.A. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.A. er fast 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.

Ved erhvervelse af kapitalinteresser anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de erhvervede kapitalinteressers identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på erhvervelses-tidspunktet.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejte gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdi for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningernes aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

9. 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.