

Hedensted Brugsforening A.M.B.A.

Bytorvet 30, 8722 Hedensted
CVR-nr. 68 06 14 15

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.07.20

Kjell Palmelund Laursen
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 - 29

Foreningen

Hedensted Brugsforening A.M.B.A.
Bytorvet 30
8722 Hedensted
Telefon: 75 89 13 22
Hjemsted: Hedensted
CVR-nr.: 68 06 14 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
107. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Søren Bach Christensen

Bestyrelse

Morten Ø. Jensen
Emma Jensen
Jesper Thomassen
Dorthe Hansen
Gert Hansen
Jørn Erik Asmussen
Susanne Trend

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes 20. april 2020 kl. 19.00 i Hedensted Centret.

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

På valg er:

Morten Ø. Jensen
Gert Hansen
Jørn Erik Asmussen

Valg af suppleant.

7. Eventuelt

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

Hedensted, den 18. marts 2020

Uddeler

Søren Bach Christensen

Bestyrelse

Morten Ø. Jensen
Formand

Emma Jensen

Jesper Thomassen

Dorthe Hansen

Gert Hansen

Jørn Erik Asmussen

Susanne Trend

Til medlemmerne i Hedensted Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Hedensted Brugsforening 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 18. marts 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	130.420	127.807	129.105	130.632	134.251
Bruttofortjeneste	25.286	25.852	26.076	25.225	28.153
Resultat af primær drift	3.202	3.985	3.735	2.135	5.516
Finansielle poster i alt	50	37	1	-262	-306
Årets resultat	2.395	3.161	2.803	1.457	4.175
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	91.859	84.999	88.380	89.071	85.136
Investeringer i materielle anlægsaktiver	12.738	1.623	583	6.001	14.887
Egenkapital	55.312	52.888	49.694	46.857	45.359
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	13.088	1.094	4.696	5.115	6.555
Investeringer	-12.788	-1.536	-662	-6.594	-12.977
Finansiering	-1.035	-1.677	-1.660	-1.632	5.826
Årets pengestrømme	-735	-2.119	2.374	-3.111	-596

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	4,4%	6,2%	5,8%	3,2%	9,7%
Overskudsgrad	2,5%	3,1%	2,9%	1,6%	4,1%

Soliditet

Egenkapitalandel	60,2%	62,2%	56,2%	52,6%	53,3%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på t.DKK 2.395 mod t.DKK 3.161 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på t.DKK 55.312.

Foreningens omsætning i 2019 blev på t.DKK 130.420, hvilket er en stigning på 2%. Resultatet på t.DKK 2.395 er bedre end forventet og anses som tilfredsstillende pga. den nye markedssituation i Hedensted by.

Forventet udvikling

Begrundet i fortsat hård konkurrence og ny discountbutik i 2019 forventes der et resultat på t.DKK 1.348 i 2020, hvilket anses for realistisk.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er Covid-19 krisen indtruffet. Den ser ud til at have en negativ indflydelse på omsætningen. Den kan også have indvirkning på den forventede huslejeindtægt, da noget af denne kommer fra restaurationsbranchen.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Nettoomsætning	130.420.139	127.807.280
	Andre driftsindtægter	1.734.021	1.663.897
	Vareforbrug	-96.660.523	-94.453.640
	Andre eksterne omkostninger	-10.207.809	-9.165.239
	Bruttofortjeneste	25.285.828	25.852.298
1	Personaleomkostninger	-19.160.617	-19.214.808
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.125.211	6.637.490
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.923.342	-2.652.094
	Resultat før finansielle poster	3.201.869	3.985.396
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	20.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	309.994	317.468
	Andre finansielle indtægter	103.497	112.267
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-8.267	-9.733
	Andre finansielle omkostninger	-355.017	-403.321
	Resultat før skat	3.252.076	4.022.077
	Skat af årets resultat	-857.109	-860.589
	Årets resultat	2.394.967	3.161.488

3 Resultatdisponering

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	68.339.677	63.489.885
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.809.151	2.844.232
4 Materielle anlægsaktiver i alt	76.148.828	66.334.117
5 Kapitalandele i associerede virksomheder	744.250	744.000
6 Tilgodehavender hos associerede virksomheder	250.250	100.000
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.571.644	2.481.186
6 Andre tilgodehavender	0	125.524
Finansielle anlægsaktiver i alt	3.566.144	3.450.710
Anlægsaktiver i alt	79.714.972	69.784.827
Fremstillede varer og handelsvarer	6.984.263	6.440.083
Varebeholdninger i alt	6.984.263	6.440.083
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	540.140	858.222
Tilgodehavende selskabsskat	255.061	0
Andre tilgodehavender	3.384.877	6.170.876
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	48.892	81.154
7 Periodeafgrænsningsposter	60.830	59.448
Tilgodehavender i alt	4.289.800	7.169.700
Likvide beholdninger	869.483	1.604.116
Omsætningsaktiver i alt	12.143.546	15.213.899
Aktiver i alt	91.858.518	84.998.726

	31.12.19	31.12.18
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	335.706	306.672
Overført resultat	54.976.264	52.581.297
Egenkapital i alt	55.311.970	52.887.969
8 Hensættelser til udskudt skat	4.951.138	4.247.303
Hensatte forpligtelser i alt	4.951.138	4.247.303
9 Gæld til realkreditinstitutter	18.003.881	19.764.643
9 Anden gæld	663.513	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	18.667.394	19.764.643
9 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.779.045	1.745.806
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.709.908	890.559
Selskabsskat	0	181.708
Anden gæld	3.439.063	5.146.578
10 Periodeafgrænsningsposter	0	134.160
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.928.016	8.098.811
Gældsforpligtelser i alt	31.595.410	27.863.454
Passiver i alt	91.858.518	84.998.726

- 11 Eventualforpligtelser
 12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	306.672	52.581.297	52.887.969
Kapitalforhøjelse	29.034	0	29.034
Forslag til resultatdisponering	0	2.394.967	2.394.967
Saldo pr. 31.12.19	335.706	54.976.264	55.311.970

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	2.394.967	3.161.488
14 Reguleringer	3.730.244	3.476.002
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-544.180	-137.659
Tilgodehavender	3.134.961	370.528
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.819.349	-5.064.136
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.841.675	81.331
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	13.693.666	1.887.554
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	339.566	353.755
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-353.654	-403.322
Betalt selskabsskat	-591.406	-743.784
Pengestrømme fra driften	13.088.172	1.094.203
Køb af materielle anlægsaktiver	-12.738.053	-1.622.631
Køb af finansielle anlægsaktiver	-175.300	-29.200
Salg af finansielle anlægsaktiver	125.524	115.704
Pengestrømme fra investeringer	-12.787.829	-1.536.127
Kapitaltilførsel	29.034	32.447
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.727.523	-1.709.436
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	663.513	0
Pengestrømme fra finansiering	-1.034.976	-1.676.989
Årets samlede pengestrømme	-734.633	-2.118.913
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.604.116	3.723.029
Likvide beholdninger ved årets slutning	869.483	1.604.116
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	869.483	1.604.116
I alt	869.483	1.604.116

	2019	2018
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	16.718.591	16.842.087
Pensioner	1.319.887	1.348.864
Andre omkostninger til social sikring	511.413	537.239
Andre personaleomkostninger	610.726	486.618
I alt	19.160.617	19.214.808

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	50
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	2.152.000	2.121.000
Vederlag til direktion	2.152.000	2.121.000

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Tilbageførsel af nedskrivninger på kapitalandele	0	20.000
I alt	0	20.000

3. Resultatdisponering

Overført resultat	2.394.967	3.161.488
I alt	2.394.967	3.161.488

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	78.804.625	10.984.201
Tilgang i året	6.434.608	6.303.445
Kostpris pr. 31.12.19	85.239.233	17.287.646
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-15.314.740	-8.139.969
Afskrivninger i året	-1.584.816	-1.338.526
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-16.899.556	-9.478.495
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	68.339.677	7.809.151

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- associerede pirer og kapital- virksomheder andele		
Kostpris pr. 01.01.19	744.000	1.278.531	
Tilgang i året	250	24.800	
Kostpris pr. 31.12.19	744.250	1.303.331	
Opskrivninger pr. 01.01.19	0	1.424.103	
Opskrivninger i året	0	73.925	
Opskrivninger pr. 31.12.19	0	1.498.028	
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	0	-221.448	
Nedskrivninger i året	0	-8.267	
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	0	-229.715	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	744.250	2.571.644	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Associerede virksomheder:			
Jylland Detail A/S, Hadsund	25,00%	3.448.361	12.420

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.

6. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehaven- der hos asso- cierede virk- somheder	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.19	100.000	125.524
Tilgang i året	150.250	0
Afgang i året	0	-125.524
Kostpris pr. 31.12.19	250.250	0

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

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

7. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	60.830	59.448
I alt	60.830	59.448

Periodeafgrænsningsposter vedrører omkostninger til forsikring og ejendomsskat mv.

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	4.247.303	4.242.624
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	703.835	4.679
Udskudt skat pr. 31.12.19	4.951.138	4.247.303

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.19	Gæld i alt 31.12.18
Gæld til realkreditinstitutter	1.779.045	13.061.826	19.782.926	21.510.449
Anden gæld	0	0	663.513	0
I alt	1.779.045	13.061.826	20.446.439	21.510.449

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

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	0	134.160
I alt	0	134.160

11. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Foreningen har indgået leasingkontrakter med følgende beløb:

Restløbetid på 48 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 8, i alt t.DKK 384.

Restløbetid på 48 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 10, i alt t.DKK 480.

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.

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

11. Eventualforpligtelser - fortsat -

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.244.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 20.146 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 68.340. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt skadesløsbrev t.DKK 3.500 og pantebrev t.DKK 1.200 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 68.340.

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 459.

Til sikkerhed for realkreditlån har banken stillet en tabsgaranti på t.DKK 1.325.

Foreningen har indskudt t.DKK 2.000 som ansvarlig lån i COOP Danmark A/S. Beløbet indgår under posten andre tilgodehavender under omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden gæld i COOP Danmark A/S. Lånet udløber i 2020.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Morten Ø. Jensen	Overordnet ledelse
Emma Jensen	Overordnet ledelse
Jesper Thomassen	Overordnet ledelse
Dorthe Hansen	Overordnet ledelse
Gert Hansen	Overordnet ledelse
Jørn Erik Asmussen	Overordnet ledelse
Susanne Trend	Overordnet ledelse
Søren Bach Christensen	Daglig og overordnet ledelse

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

13. Nærtstående parter - fortsat -

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender	Tilgodehavender
	hos medlemmer af direktionen	hos medlemmer af bestyrelsen
Kostpris pr. 01.01.19	19.057	62.098
Indbetalt i årets løb	-63.763	-397.934
Udbetalt i årets løb	44.706	384.728
Kostpris pr. 31.12.19	0	48.892

	2019 DKK	2018 DKK
--	-------------	-------------

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.923.342	2.652.094
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	0	-20.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-309.994	-317.468
Finansielle indtægter	-103.497	-112.267
Nedskrivning af finansielle aktiver	8.267	9.733
Finansielle omkostninger	355.017	403.321
Skat af årets resultat	857.109	860.589
I alt	3.730.244	3.476.002

15. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

15. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	10-40	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".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder**

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

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

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

Nedskrivning af finansielle aktiver

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i associerede virksomheder der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Gældsforpligtelser**

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af 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.