

Asnæs og Omegns Brugsforening **A.M.B.A.**

Asnæs Centret 1, 4550 Asnæs
CVR-nr. 69 84 14 14

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.05.21

Preben Senniksen
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens og modervirksomhedens pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 39

Foreningen

Asnæs og Omegns Brugsforening A.M.B.A.
Asnæs Centret 1
4550 Asnæs

Telefon: 59 65 00 02
Telefax: 59 65 23 50
Hjemmeside: www.superbrugsenasnæs.dk

Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 69 84 14 14
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Brian Johansen

Bestyrelse

Niels Kjølback
Vibeke Andersen
Peter Wadsholt
Henrik Møllegaard
Annette Houmølle Nielsen
Rasmus Poulsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Dragsholm Sparekasse
Sparekassen Sjælland

Dattervirksomheder

AOBF Holding A/S, Odsherred
AOB Ejendomme A/S, Odsherred
Snertinge Detail A/S, Kalundborg
Vipperød Detail ApS, Holbæk

Associerede virksomheder

Sorø Detail Holding A/S, Sorø
Karlsunde Detail A/S, Greve
Asnæs Centret A/S, Odsherred
Korsør Detail A/S, Korsør

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Asnæs og Omegns Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens og modervirksomhedens pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Asnæs, den 27. april 2021

Direktionen

Brian Johansen
Direktør

Bestyrelsen

Niels Kjølbæk
Formand

Vibeke Andersen

Peter Wadsholt

Henrik Møllegaard

Annette Houmølle Nielsen

Rasmus Poulsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i Asnæs og Omegns Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Asnæs og Omegns Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen og foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vordingborg, den 27. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	57.103	50.057	46.792	46.263	41.263
Indeks	138	121	113	112	100
Resultat af primær drift	9.760	5.578	2.931	4.114	1.081
Indeks	903	516	271	381	100
Finansielle poster i alt	2.708	1.684	1.451	1.504	2.733
Årets resultat	10.260	5.773	3.892	3.941	3.499
Indeks	293	165	111	113	100

Balance

Samlede aktiver	227.071	183.833	184.910	174.292	185.293
Indeks	123	99	100	94	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	46.793	9.314	9.778	4.935	32.877
Indeks	142	28	30	15	100
Egenkapital	146.172	135.876	130.139	126.221	122.279
Indeks	120	111	106	103	100

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	7,3%	4,3%	3,0%	3,2%	2,9%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	64,4%	73,9%	70,4%	72,4%	66,0%

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 aktiviteter består i at drive detailhandel med fokus på kvalitetsvarer til en god og fornuftig pris og være den førende butik i nærområdet. Herudover har foreningen drift af benzin- og vaskeanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 10.260.352 mod DKK 5.772.810 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 146.171.701.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat i niveauet t.DKK 5.000 - 5.500. Målsætningen blev opfyldt som følge af en højere omsætning end budgetteret samt en højere realiseret avance end budgetteret for 2020 i forhold til realiseret 2019.

Gennem 2020 har pandemien Covid-19 haft en positiv påvirkning af virksomhedens drift og resultat.

Omsætningsvæksten blev realiseret med 11,7% højere end i 2019.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 9.500 - 10.000 for det kommende år.

Alt efter pandemiens videre udvikling kan resultatet forventes at variere.

Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang det omgivne miljø. Der er til stadighed opmærksomhed på at begrænse energiforbruget. Der vil i fremtiden være fokus på energibesparende foranstaltninger m.v.

I 2019 blev der i SuperBrugsen Asnæs investeret i LED-belysning.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK	
	57.102.888	50.057.474	46.245.127	39.958.015	
	Bruttofortjeneste				
1	Personaleomkostninger	-41.774.620	-38.963.191	-36.737.168	-34.156.774
	Resultat før af- og nedskrivninger	15.328.268	11.094.283	9.507.959	5.801.241
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-5.567.996	-5.516.519	-3.362.373	-3.364.719
	Resultat før finansielle poster	9.760.272	5.577.764	6.145.586	2.436.522
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	3.493.233	2.895.151
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	1.890.844	1.141.644	0	0
	Indtægter af kapitalinteresser	-11.734	-13.267	-9.267	-10.200
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	918.233	672.198	918.233	672.198
4	Andre finansielle indtægter	156.945	247.423	1.317.446	1.050.961
	Andre finansielle omkostninger	-246.322	-363.796	-112.568	-254.459
	Resultat før skat	12.468.238	7.261.966	11.752.663	6.790.173
5	Skat af årets resultat	-2.207.886	-1.489.156	-1.820.321	-1.168.542
	Årets resultat	10.260.352	5.772.810	9.932.342	5.621.631
6	Resultatdisponering				

AKTIVER		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
Note					
	Grunde og bygninger	119.615.244	120.986.227	36.471.018	37.546.914
	Indretning af lejede lokaler	2.059.168	2.238.583	2.059.168	2.238.582
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.351.127	6.725.066	5.652.192	5.766.014
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	43.491.994	342.615	28.073	0
8	Materielle anlægsaktiver i alt	171.517.533	130.292.491	44.210.451	45.551.510
9	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	50.374.240	46.876.665
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	21.907.798	20.012.612	0	0
9	Kapitalinteresser	1.067.435	1.043.969	922.898	904.365
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.311.748	4.311.749	4.288.329	4.288.329
10	Deposita	153.503	153.503	117.503	117.503
	Finansielle anlægsaktiver i alt	27.440.484	25.521.833	55.702.970	52.186.862
	Anlægsaktiver i alt	198.958.017	155.814.324	99.913.421	97.738.372
	Fremstillede varer og handelsvarer	15.130.898	12.546.589	12.960.395	10.493.080
	Varebeholdninger i alt	15.130.898	12.546.589	12.960.395	10.493.080
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	497.653	517.815	466.103	490.159
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	80.913.714	48.830.996
	Tilgodehavende foreningsskat	0	302.749	0	668.434
	Andre tilgodehavender	5.348.580	14.607.061	2.820.582	13.247.796
11	Periodeafgrænsningsposter	88.633	128.045	61.738	95.337
	Tilgodehavender i alt	5.934.866	15.555.670	84.262.137	63.332.722
	Andre værdipapirer og kapitalandele	9.000	8.960	0	0
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	9.000	8.960	0	0
	Likvide beholdninger	7.038.649	1.632.310	705.052	740.101
	Omsætningsaktiver i alt	28.113.413	29.743.529	97.927.584	74.565.903
	Aktiver i alt	227.071.430	185.557.853	197.841.005	172.304.275

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.20	31.12.19	31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Andelskapital	370.766	340.258	370.765	340.257
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	11.511.312	9.616.126	27.102.395	23.604.820
	Overført resultat	133.034.230	124.992.732	117.443.148	111.004.039
	Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere	144.916.308	134.949.116	144.916.308	134.949.116
12	Minoritetsinteresser	1.255.393	927.383	0	0
	Egenkapital i alt	146.171.701	135.876.499	144.916.308	134.949.116
13	Hensættelser til udskudt skat	6.274.364	6.474.922	4.702.381	4.777.888
	Hensatte forpligtelser i alt	6.274.364	6.474.922	4.702.381	4.777.888
14	Gæld til realkreditinstitutter	35.799.634	24.043.729	14.228.953	16.289.100
14	Leasingforpligtelser	678.132	891.607	678.132	891.607
14	Anden gæld	3.371.941	4.672.973	3.213.234	4.522.582
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	39.849.707	29.608.309	18.120.319	21.703.289
14	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.202.496	2.736.819	2.414.795	2.253.819
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.918.270	2.068.665	14.728.740	1.936.896
	Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	606.746	655.314
	Foreningsskat	1.793.703	0	1.279.864	0
	Anden gæld	14.659.028	8.637.718	11.053.594	5.979.400
15	Periodeafgrænsningsposter	202.161	154.921	18.258	48.553
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	34.775.658	13.598.123	30.101.997	10.873.982
	Gældsforpligtelser i alt	74.625.365	43.206.432	48.222.316	32.577.271
	Passiver i alt	227.071.430	185.557.853	197.841.005	172.304.275
16	Oplysninger om dagsværdi				
17	Eventualforpligtelser				
18	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
19	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere	Minoritets- interesser	Egenkapital i alt
Koncern:						
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20						
Saldo pr. 01.01.20	340.258	9.616.126	124.992.732	134.949.116	927.383	135.876.499
Kapitalforhøjelse	30.508	0	0	30.508	0	30.508
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	4.342	0	4.342	0	4.342
Forslag til resultatdisponering	0	1.890.844	8.041.498	9.932.342	328.010	10.260.352
Saldo pr. 31.12.20	370.766	11.511.312	133.034.230	144.916.308	1.255.393	146.171.701

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 -
31.12.20

Saldo pr. 01.01.20	340.257	23.604.820	111.004.039	134.949.116	0	134.949.116
Kapitalforhøjelse	30.508	0	0	30.508	0	30.508
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	4.342	0	4.342	0	4.342
Forslag til resultatdisponering	0	3.493.233	6.439.109	9.932.342	0	9.932.342
Saldo pr. 31.12.20	370.765	27.102.395	117.443.148	144.916.308	0	144.916.308

Koncernens og modervirksomhedens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK	
	10.260.352	5.772.810	9.932.342	5.621.631	
	Årets resultat				
20	Reguleringer	5.067.956	5.322.393	-424.383	179.610
	Forskydning i driftskapital				
	Varebeholdninger	-2.584.309	519.317	-2.467.317	562.591
	Tilgodehavender	9.318.055	-14.432.479	10.484.869	-12.870.981
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.849.609	-4.646.289	12.791.846	-4.649.645
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	6.068.550	-13.572	5.043.895	-810.660
	Pengestrømme fra drift før finansielle poster	40.980.213	-7.477.820	35.361.252	-11.967.454
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	647.579	758.302	1.808.121	1.562.761
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-246.323	-346.095	-94.869	-236.758
	Betalt selskabsskat	-311.992	-1.589.413	52.470	-1.142.218
	Pengestrømme fra driften	41.069.477	-8.655.026	37.126.974	-11.783.669
	Køb af materielle anlægsaktiver	-46.793.039	-9.314.080	-2.021.312	-1.628.958
	Køb af finansielle anlægsaktiver	-35.200	-2.539.800	-27.800	-30.600
	Salg af finansielle anlægsaktiver	427.558	1.539.741	427.558	302.187
	Pengestrømme fra investeringer	-46.400.681	-10.314.139	-1.621.554	-1.357.371
	Kapitaltilførsel	30.508	35.322	30.508	35.322
	Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	14.696.992	0	0	0
	Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-2.633.306	-1.542.634	-2.074.765	-1.499.532
	Afdrag på leasingforpligtelser	-210.585	-207.735	-210.585	-207.735
	Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	-32.131.284	-4.003.760
	Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	0	1.206.065	0	1.055.674
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.146.026	0	-1.154.343	0
	Pengestrømme fra finansiering	10.737.583	-508.982	-35.540.469	-4.620.031
	Årets samlede pengestrømme	5.406.379	-19.478.147	-35.049	-17.761.071
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.632.310	21.111.377	740.101	18.501.172
	Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	8.960	8.040	0	0
	Likvide beholdninger ved årets slutning	7.047.649	1.641.270	705.052	740.101

Koncernens og modervirksomhedens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern		Modervirksomhed	
	2020	2019	2020	2019
	DKK	DKK	DKK	DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:				
Likvide beholdninger	7.038.649	1.632.310	705.052	740.101
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	9.000	8.960	0	0
I alt	7.047.649	1.641.270	705.052	740.101

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	35.921.239	33.775.467	31.537.175	29.586.838
Pensioner	3.530.614	3.285.516	3.109.632	2.893.104
Andre omkostninger til social sikring	229.866	219.010	201.654	194.206
Andre personaleomkostninger	2.092.901	1.683.198	1.888.707	1.482.626
I alt	41.774.620	38.963.191	36.737.168	34.156.774

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	102	96	89	85
--	-----	----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.059.358	1.852.608	2.059.358	1.852.608
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	3.493.233	2.895.151
I alt	0	0	3.493.233	2.895.151

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	1.890.844	1.262.997	0	0
Tab ved salg af associerede virksomheder	0	-121.353	0	0
I alt	1.890.844	1.141.644	0	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK

4. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	1.209.716	916.107
Renteindtægter i øvrigt	156.605	186.253	107.730	134.854
Øvrige finansielle indtægter	340	61.170	0	0
Øvrige finansielle indtægter	156.945	247.423	107.730	134.854
I alt	156.945	247.423	1.317.446	1.050.961

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	2.408.444	1.283.492	1.895.828	917.752
Årets regulering af udskudt skat	-200.558	96.918	-75.507	142.044
Regulering af skat fra tidligere år	0	108.746	0	108.746
I alt	2.207.886	1.489.156	1.820.321	1.168.542

6. Resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	1.890.844	1.541.644	3.493.233	2.895.151
Minoritetsinteresser	328.010	151.179	0	0
Overført resultat	8.041.498	4.079.987	6.439.109	2.726.480
I alt	10.260.352	5.772.810	9.932.342	5.621.631

7. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.20	800.000
Kostpris pr. 31.12.20	800.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-800.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-800.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.20	800.000
Kostpris pr. 31.12.20	800.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-800.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-800.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.20	150.573.016	2.758.267	15.397.942	342.615
Tilgang i året	1.623.050	95.630	1.924.980	43.149.379
Afgang i året	0	-229.617	-2.213.114	0
Kostpris pr. 31.12.20	152.196.066	2.624.280	15.109.808	43.491.994
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-29.570.095	-536.379	-8.672.876	0
Afskrivninger i året	-3.010.727	-258.350	-2.298.919	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	229.617	2.213.114	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-32.580.822	-565.112	-8.758.681	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	119.615.244	2.059.168	6.351.127	43.491.994
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.20	53.899.046	2.758.267	13.314.846	0
Tilgang i året	0	95.630	1.897.611	28.073
Afgang i året	0	-229.617	-1.763.365	0
Kostpris pr. 31.12.20	53.899.046	2.624.280	13.449.092	28.073
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-16.335.438	-536.379	-7.548.832	0
Afskrivninger i året	-1.092.590	-258.350	-2.011.433	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	229.617	1.763.365	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-17.428.028	-565.112	-7.796.900	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	36.471.018	2.059.168	5.652.192	28.073
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	0	0	1.059.963	0

9. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.20	0	10.396.486	1.565.953	1.182.959
Tilgang i året	0	0	35.200	0
Kostpris pr. 31.12.20	0	10.396.486	1.601.153	1.182.959
Opskrivninger pr. 01.01.20	0	9.616.126	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	1.890.844	0	0
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	0	4.342	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.20	0	11.511.312	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	0	-521.984	3.128.789
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-11.734	427.558
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-427.558
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	0	-533.718	3.128.789
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	0	21.907.798	1.067.435	4.311.748
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.20	23.271.845	0	1.356.547	1.159.540
Tilgang i året	0	0	27.800	0
Kostpris pr. 31.12.20	23.271.845	0	1.384.347	1.159.540
Opskrivninger pr. 01.01.20	23.604.820	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	3.493.233	0	0	0
Øvrige egenkapitalreguleringer fra kapitalandele	4.342	0	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.20	27.102.395	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	0	-452.182	3.128.789
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-9.267	427.558
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	0	-427.558
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	0	-461.449	3.128.789
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	50.374.240	0	922.898	4.288.329

9. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Dattervirksomheder:				
AOBF Holding A/S, Odsherred	100%	50.374.240	3.493.233	50.374.240
AOB Ejendomme A/S, Odsherred	100%	31.300.390	896.086	31.300.390
Snertinge Detail A/S, Kalundborg	73%	2.672.976	596.828	1.951.272
Vipperød Detail ApS, Holbæk	70%	1.778.966	556.220	1.245.276
Associerede virksomheder:				
Sorø Detail Holding A/S, Sorø	33%	44.650.528	5.603.086	14.883.510
Karlsunde Detail A/S, Greve	33%	2.777.868	76.322	925.957
Asnæs Centret A/S, Odsherred	50%	7.700.270	104.290	3.850.137
Korsør Detail A/S, Korsør	25%	8.992.772	-217.749	2.248.194

Vedrørende oplysninger om dagsværdi for kapitalinteresser samt andre værdipapirer og kapitalandele henvises til særskilt note 'Oplysning om dagsværdi'.

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.20	153.503
Kostpris pr. 31.12.20	153.503
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	153.503
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.20	117.503
Kostpris pr. 31.12.20	117.503
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	117.503

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK

11. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalt forsikring, husleje, kontingent m.m.	88.633	128.045	61.738	95.337
I alt	88.633	128.045	61.738	95.337

12. Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser primo	927.383	776.204	0	0
Minoritetsinteressernes andel af årets resultat	328.010	151.179	0	0
I alt	1.255.393	927.383	0	0

13. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	6.474.922	6.378.004	4.777.888	4.635.844
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-200.558	96.918	-75.507	142.044
Udskudt skat pr. 31.12.20	6.274.364	6.474.922	4.702.381	4.777.888

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	5.892.049	6.135.227	4.311.720	4.431.516
Finansielle anlægsaktiver	586.815	588.854	586.815	588.854
Gældsforpligtelser	-204.500	-249.159	-196.154	-242.482
I alt	6.274.364	6.474.922	4.702.381	4.777.888

14. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.834.015	24.850.646	38.633.649	26.569.963
Leasingforpligtelser	213.475	0	891.607	1.102.192
Anden gæld	155.006	3.149.658	3.526.947	4.672.973
I alt	3.202.496	28.000.304	43.052.203	32.345.128

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	2.046.315	6.185.795	16.275.268	18.332.334
Leasingforpligtelser	213.475	0	891.607	1.102.192
Anden gæld	155.005	2.990.950	3.368.239	4.522.582
I alt	2.414.795	9.176.745	20.535.114	23.957.108

15. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte indtægter vedrørende distribution og energitilskud m.v.	202.161	154.921	18.258	48.553
I alt	202.161	154.921	18.258	48.553

16. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:				
Dagsværdi pr. 31.12.20	1.067.435	9.000	4.311.748	5.388.183
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-11.734	40	427.558	415.864
Modervirksomhed:				
Dagsværdi pr. 31.12.20	922.898	0	4.288.329	5.211.227
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-9.267	0	427.558	418.291

Kapitalinteresser 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.

17. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået huslejekontrakter der tidligst kan fraflyttes 1. januar 2030. Huslejen i perioden udgør t.DKK 2.952 (9 år).

Kautionsforpligtelser

Koncernens moderforening samt Vipperød Detail ApS er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.438.

Andre eventualforpligtelser

Moderforening samt datterselskaberne Vipperød Detail ApS og Snertinge Detail A/S er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Der er på statuttidspunktet en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er efter regnskabsårets udløb afsluttet, og foreningen opkræves alene et beløb, der allerede er afsat som gæld i årsregnskabet.

Modervirksomhed:

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 4.065.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

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 på statuttidspunktet en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er efter regnskabsårets udløb afsluttet, og foreningen opkræves alene et beløb, der allerede er afsat som gæld i årsregnskabet.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 39.538 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 96.657.

For mellemværende med Ejerforeningen Asnæs Centret og Grundejerforening Asnæs Centret er tinglyst panthæftelse med henholdsvis t.DKK 756 og t.DKK 216. Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger omfattet af pantet udgør t.DKK 67.831.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 415, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.843. Ejerpantebrevene henligger i selskabets besiddelse.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 36.471.

Der er panthæftelse på t.DKK 3 der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 688.

Der er panthæftelse på t.DKK 5 der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 2.776.

Der er lyst pantebrev på t.DKK 1.520 overfor Nykredit Realkredit med pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 30.631. Lånet er indfriet i 2017.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har koncernen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt t.DKK 1.068

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 16.426 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 36.471.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 5.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 36.471.

For mellemværende med Ejerforeningen Asnæs Centret og Grundejerforening Asnæs Centret er tinglyst panthæftelse med henholdsvis t.DKK 42 og t.DKK 108. Den regnskabsmæssige værdi af grunde og bygninger omfattet af pantet udgør t.DKK 36.471.

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 alt t.DKK 923.

19. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern		Modervirksomhed	
	2020 DKK	2019 DKK	2020 DKK	2019 DKK
20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse				
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	5.567.996	5.516.519	3.362.373	3.364.719
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-3.493.233	-2.895.151
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-1.890.844	-1.141.644	0	0
Indtægter af kapitalinteresser	11.734	13.267	9.267	10.200
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-918.233	-672.198	-918.233	-672.198
Finansielle indtægter	-156.945	-247.423	-1.317.446	-1.050.961
Finansielle omkostninger	246.322	363.796	112.568	254.459
Skat af årets resultat	2.207.886	1.489.156	1.820.321	1.168.542
Øvrige reguleringer	40	920	0	0
I alt	5.067.956	5.322.393	-424.383	179.610

21. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Regnskabspraksis for modervirksomheden og koncernen er ændret og der henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis".

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser:

Som følge af ændringer i Årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresse i COOP A.m.b.a foretaget skift af kategori fra indregning under andre værdipapirer og kapitalandele til indregning under kapitalinteresser.

Kapitalinteresser er pr. 31.12.20 ikke påvirket værdimæssigt af ændringen, da målegrundlaget til dagsværdi er uændret. Den ændrede regnskabspraksis har derved ingen påvirkning på resultatet, egenkapitalen eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori under finansielle anlægsaktiver og dertil hørende tilpasning til opdaterede skemakrav.

Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**KONCERNREGNSKAB**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes egenkapital klassificeres som en del af koncernegenkapitalen. Dattervirksomhedernes resultater fordeles via resultatdisponeringen forholdsmæssigt til minoritetsinteresserne og modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

Køb og salg af minoritetsandele i en dattervirksomhed, som ikke medfører ændringer i kontrol, behandles i koncernregnskabet som egenkapitaltransaktioner, og forskellen mellem vederlaget og den regnskabsmæssige værdi allokere til modervirksomhedens andel af egenkapitalen.

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter 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.

21. 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter		0
Goodwill	5	0
Bygninger	20-40	20-30
Indretning af lejede lokaler	10	0
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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer vedrørende COOP andelskonto.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, 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.

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som foreningen har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Goodwill

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

Goodwill afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

I balancen måles kapitalinteresser 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. 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Indre værdis metode*

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele 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.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. 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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Aktuelle og udskudte skatter

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

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.