

Sakskøbing Brugsforening A.M.B.A.

Søndergade 31, 4990 Sakskøbing
CVR-nr. 70 08 17 17

Årsrapport for 2019

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.08.20

Almar Møller
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 - 31

Foreningen

Sakskøbing Brugsforening A.M.B.A.
Søndergade 31
4990 Sakskøbing

Telefon: 54 70 41 54
Telefax: 54 70 49 65
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04771@coop.dk

Hjemsted: Guldborgsund
CVR-nr.: 70 08 17 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Danny Barbu Hansen

Bestyrelse

Svend Erik Hansen
Hanne Møller
Torben Jensen
Bent Larsen
Jeanette Kuld Petersen
Anni Nielsen
Ruth Hedemand

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes onsdag, den 19. august 2020 kl. 19.00 i Landsbyen i Våbensted..

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
på valg er:
Svend Erik Hansen
Bent Larsen
Hanne Møller
Anni Nielsen
og suppleant
Bente Charlotte Kamper
7. Eventuelt

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

Sakskøbing, den 6. maj 2020

Direktionen

Danny Barbu Hansen
Uddeler

Bestyrelsen

Svend Erik Hansen
Formand

Hanne Møller

Torben Jensen

Bent Larsen

Jeanette Kuld Petersen

Anni Nielsen

Ruth Hedemand

Til ejeren i Sakskøbing Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sakskøbing 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.

Vordingborg, den 6. maj 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	20.104	19.829	20.194	19.983	21.185
Resultat af primær drift	-1.444	-838	-637	-362	464
Finansielle poster i alt	612	671	803	550	686
Årets resultat	-1.178	-53	68	222	1.209

Balance

Samlede aktiver	49.315	53.059	51.999	54.484	56.215
Egenkapital	18.938	20.232	20.203	19.948	19.887

Nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-6,0%	0,3%	0%	1%	6%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	38%	38%	39%	37%	35%

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 handel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.19 - 31.12.19 udviser et resultat på DKK -1.177.668 mod DKK -52.518 for tiden 01.01.18 - 31.12.18. Balancen viser en egenkapital på DKK 18.937.622.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat i 2020.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2019 DKK	2018 DKK
	Bruttofortjeneste	20.104.001	19.829.203
1	Personaleomkostninger	-18.908.879	-18.583.749
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.195.122	1.245.454
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.639.039	-2.082.974
	Resultat før finansielle poster	-1.443.917	-837.520
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	1.052.265	1.134.692
3	Andre finansielle indtægter	10.647	11.962
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-7.733	-9.933
4	Andre finansielle omkostninger	-443.325	-465.708
	Resultat før skat	-832.063	-166.507
5	Skat af årets resultat	-345.605	113.989
	Årets resultat	-1.177.668	-52.518
6	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	29.000.638	30.399.048
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.100.033	4.039.155
7	Materielle anlægsaktiver i alt	32.100.671	34.438.203
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	6.869.662	6.604.103
9	Andre tilgodehavender	0	203.760
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.869.662	6.807.863
	Anlægsaktiver i alt	38.970.333	41.246.066
	Fremstillede varer og handelsvarer	7.766.083	8.512.348
	Varebeholdninger i alt	7.766.083	8.512.348
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	610.356	784.626
	Tilgodehavende selskabsskat	216.586	233.097
	Andre tilgodehavender	1.315.004	1.942.554
10	Periodeafgrænsningsposter	16.863	62.653
	Tilgodehavender i alt	2.158.809	3.022.930
	Likvide beholdninger	420.167	278.103
	Omsætningsaktiver i alt	10.345.059	11.813.381
	Aktiver i alt	49.315.392	53.059.447

		31.12.19	31.12.18
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	370.922	345.794
	Overført resultat	18.566.700	19.885.951
	Egenkapital i alt	18.937.622	20.231.745
11	Hensættelser til udskudt skat	1.229.396	923.725
	Hensatte forpligtelser i alt	1.229.396	923.725
12	Gæld til realkreditinstitutter	12.926.204	13.755.639
12	Anden gæld	659.440	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.585.644	13.755.639
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.023.388	1.015.879
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	129.733
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.046.533	13.099.473
	Anden gæld	3.474.106	3.892.560
13	Periodeafgrænsningsposter	18.703	10.693
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.562.730	18.148.338
	Gældsforpligtelser i alt	29.148.374	31.903.977
	Passiver i alt	49.315.392	53.059.447

- 14 Afledte finansielle instrumenter
- 15 Eventualforpligtelser
- 16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 17 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	345.794	19.885.951	20.231.745
Kapitalforhøjelse	25.128	0	25.128
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	-141.583	-141.583
Forslag til resultatdisponering	0	-1.177.668	-1.177.668
Saldo pr. 31.12.19	370.922	18.566.700	18.937.622

Pengestrømsopgørelse

Note	2019 DKK	2018 DKK
Årets resultat	-1.177.668	-52.518
18 Reguleringer	2.372.790	1.292.711
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	746.265	-395.126
Tilgodehavender	847.610	-470.494
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-2.471.394	949.237
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	8.010	118.543
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	325.613	1.442.353
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	812.819	875.284
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-426.984	-449.366
Betalt selskabsskat	16.513	-68.207
Pengestrømme fra driften	727.961	1.800.064
Køb af materielle anlægsaktiver	-301.507	-1.160.339
Salg af materielle anlægsaktiver	0	45.097
Køb af finansielle anlægsaktiver	-23.200	-29.800
Salg af finansielle anlægsaktiver	203.760	194.759
Pengestrømme fra investeringer	-120.947	-950.283
Kapitaltilførsel	25.128	30.678
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.019.785	-1.017.265
Afdrag på leasingforpligtelser	0	0
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	659.440	0
Pengestrømme fra finansiering	-335.217	-986.587
Årets samlede pengestrømme	271.797	-136.806
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	278.103	425.272
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-129.733	-140.096
Likvide beholdninger ved årets slutning	420.167	148.370
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	420.167	278.103
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	0	-129.733
I alt	420.167	148.370

	2019 DKK	2018 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.531.682	16.142.446
Pensioner	668.898	751.266
Andre omkostninger til social sikring	111.019	105.057
Andre personaleomkostninger	1.597.280	1.584.980
I alt	18.908.879	18.583.749
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	49	46

Vederlag til ledelsen:

Med henvisning til ÅRL § 98B, stk. 3 nr. 2 oplyses vederlag til selskabets ledelse ikke.

Direktionen er omfattet af løn og bonusordninger, der afhænger af årets omsætning og indtjening.

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.003.286	2.082.974
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	635.753	0
I alt	2.639.039	2.082.974

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	10.647	11.962
I alt	10.647	11.962

	2019	2018
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	443.325	465.708
I alt	443.325	465.708

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	-176.559	-113.989
Regulering af skat fra tidligere år	522.164	0
I alt	345.605	-113.989

6. Resultatdisponering

Overført resultat	-1.177.668	-52.518
I alt	-1.177.668	-52.518

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.19	43.018.053	13.371.565
Tilgang i året	0	301.507
Afgang i året	0	-502.897
Kostpris pr. 31.12.19	43.018.053	13.170.175
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-12.619.005	-9.332.410
Nedskrivninger i året	-607.880	-27.873
Afskrivninger i året	-790.530	-1.212.756
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	502.897
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-14.017.415	-10.070.142
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	29.000.638	3.100.033

8. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.19	1.778.780
Tilgang i året	23.200
Kostpris pr. 31.12.19	1.801.980
Opskrivninger pr. 01.01.19	5.178.078
Opskrivninger i året	250.092
Opskrivninger pr. 31.12.19	5.428.170
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.19	-352.755
Nedskrivninger i året	-7.733
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.19	-360.488
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.19	6.869.662

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.

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Andre tilgodehavender
Kostpris pr. 01.01.19	203.760
Afgang i året	-203.760
Kostpris pr. 31.12.19	0

Andre tilgodehavender omfatter ansvarligt lån til Coop A.m.b.a.

Dagsværdi svarer til nominal værdi.

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

10. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer m.v.	16.863	62.653
I alt	16.863	62.653

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.19	923.725	1.023.329
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	305.671	-99.604
Udskudt skat pr. 31.12.19	1.229.396	923.725

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	242.116	634.513
Finansielle anlægsaktiver	1.114.891	717.065
Tilgodehavender	0	-4.400
Skattemæssige underskud	-127.611	-423.453
I alt	1.229.396	923.725

12. 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	1.023.388	7.927.332	13.949.592	14.771.518
Anden gæld	0	0	659.440	0
I alt	1.023.388	7.927.332	14.609.032	14.771.518

31.12.19	31.12.18
DKK	DKK

13. Periodeafgrænsningsposter

Skyldig distribution	18.703	10.693
I alt	18.703	10.693

14. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 5.622 og en løbetid på 1 år til udløb den 30.06.2020. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør en negativ værdi på t.DKK -31. Der er i regnskabsåret indregnet en realiseret gevinst efter skat på t.DKK 41 som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 7.156 og en løbetid på 13 år til udløb den 31.12.2032. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balancedagen udgør en negativ værdi på t.DKK -1.087. Der er i regnskabsåret indregnet et realiseret tab efter skat på t.DKK 183 som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

15. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør ca. t.DKK 2.389.

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

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.158 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 29.001.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.000, samt indlagt skadesløsbrev på t.DKK 1.500 der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.386.

Foreningen har indlagt skadesløsbrev på t.DKK 4.000 med pant i ejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2019 udgør t.DKK 20.493.

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. På balancedagen udgør beløbet i alt t.DKK 721.

17. Nærtstående parter

Foreningens ledelse anser ingne for omfattet af oplysningskravet om nærtstående parter med bestemmende indflydelsejf. ÅRL. § 98C, stk 1. Transaktioner med nærtstående parter pmfatter alene bestyrelsesmedlemmers indkøb i foreningn på sædvanlige vilkår.

Incitamentsprogrammer:

Uddeleren er omfattet af løn og bonusaftaler, der afhænger af årets omsætning og indtjening.

	2019	2018
	DKK	DKK

18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2.639.039	2.082.974
Andre driftsomkostninger	0	-5.261
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-1.052.265	-1.134.692
Finansielle indtægter	-10.647	-11.962
Nedskrivning af finansielle aktiver	7.733	9.933
Finansielle omkostninger	443.325	465.708
Skat af årets resultat	345.605	-113.989
I alt	2.372.790	1.292.711

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

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.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. 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.

19. 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	20
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 andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

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

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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".

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i COOP A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er 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. 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital**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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

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