

Slangerup Brugsforening AMBA

Københavnsvej 5, 3550 Slangerup
CVR-nr. 29 10 31 19

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.04.21

Irene Kofoed-Nielsen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 31

Foreningen

Slangerup Brugsforening AMBA
Københavnsvej 5
3550 Slangerup
Telefon: 47 33 94 93
Hjemsted: Frederikssund
CVR-nr.: 29 10 31 19
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Uddeler Peter Nielsen

Bestyrelse

Michael Topp
Anne Svankjær
Kristian Bloch
Anne-Mette Worch
Simon Uldall

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes elektronisk onsdag 21. april 2021 kl. 19. Tilmelding via COOP's App.

Dagsorden

1. Valg af dirigent
2. Valg af referent og stemmetællere
3. Bestyrelsens beretning og fremtidsplaner
4. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets overskud
5. Forslag fra bestyrelsen, herunder forslag om vedtægtsændringer
6. Indkomne forslag
7. Valg af medlemmer til bestyrelsen og suppleanter
På valg er: Kristian Bloch, Anne-Mette Worch
Valg af suppleant
På valg er: Lars Møller Hansen, Jimmy Kahl
8. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Slangerup Brugsforening AMBA.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter og 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.

Slangerup, den 16. marts 2021

Uddeleren

Peter Nielsen
Uddeler

Bestyrelsen

Michael Topp
Formand

Anne Svankjær

Kristian Bloch

Anne-Mette Worch

Simon Uldall

Til medlemmerne i Slangerup Brugsforening AMBA

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Slangerup Brugsforening AMBA for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme 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 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.

Søborg, den 16. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35451

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	146.752	138.011	133.621	131.767	122.686
Bruttofortjeneste	27.603	25.647	23.712	24.574	22.882
Resultat af primær drift	4.627	4.204	2.199	3.276	1.762
Finansielle poster i alt	589	682	-88	-45	107
Årets resultat	3.730	3.748	1.696	2.475	1.473
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	73.487	74.762	70.695	73.423	70.863
Egenkapital	49.967	46.214	42.437	40.382	37.553
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	5.562	7.897	4.548	7.280	6.534
Investeringer	-4.184	-1.532	-3.371	-1.227	-3.171
Finansiering	-5.654	-713	-5.371	-1.463	-1.456
Årets pengestrømme	-4.276	5.652	-4.194	4.590	1.907

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	8%	8%	4%	6%	4%
Overskudsgrad	3%	3%	2%	2%	1%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	68%	62%	60%	55%	53%

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 3.729.537 mod DKK 3.747.959 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 49.967.126.

Årets samlede resultat er yderst tilfredsstillende og langt over budget. Dette skyldes god og effektiv drift af butikken, samt generel højere omsætning i dagligvarebranchen pga. Covid19.

Året har budt på en række mindre investeringer samt 2 større opgraderinger i form af nye og forbedrede toilet- og omklædningsfaciliteter for personalet, samt ikke mindst etableringen af nyt blomsterhus ved indgangen.

Arrangementerne i butikken har være aflyst pga. Covid19 restriktioner. Butikken og personalet har ydet mere end godkendt indsats for at overholde restriktionerne, samt sørget for gode og ordentligt forhold overfor personalet selv, samt kunderne.

Filialen DagliBrugsen Uvelse er lukket ned pr. 31-12-2020, og bygninger og grund er afhændet. Dette har givet ekstraordinære udgifter i forbindelse med nedskrivning af værdien af butikken.

CoopOne bliver fortsat rullet ud i butikken. Det går støt fremad, og igen er Slangstrup Brugsforening godt klædt på til denne opgave, da vi har styr på rutinerne. IT-omkostningerne er fortsat stigende til Coop-koncernen.

Forventet udvikling

Foreningens ledelse forventer et lavere resultat i 2021, da effekten af Covid-19 ikke forventes at fortsætte i hele 2021.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2020 DKK	2019 DKK
	146.751.699	138.010.534
	211.941	268.906
	-106.138.332	-101.839.185
	-13.222.117	-10.793.678
	27.603.191	25.646.577
1 Personaleomkostninger	-20.518.719	-19.142.520
	7.084.472	6.504.057
	-2.457.798	-2.299.668
	-396.039	0
	4.230.635	4.204.389
	-7.133	-8.467
	695.926	505.543
	166.534	276.359
	-265.961	-91.006
	4.820.001	4.886.818
	-1.090.464	-1.138.859
	3.729.537	3.747.959

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	45.378.087	44.525.028
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.557.598	2.760.473
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	13.038
3	Materielle anlægsaktiver i alt	48.935.685	47.298.539
4	Kapitalinteresser	303.213	288.947
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.357.648	2.357.648
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.660.861	2.646.595
	Anlægsaktiver i alt	51.596.546	49.945.134
	Fremstillede varer og handelsvarer	5.097.664	5.636.853
	Varebeholdninger i alt	5.097.664	5.636.853
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	143.560	211.055
	Tilgodehavende selskabsskat	391.690	16.025
	Andre tilgodehavender	11.052.663	14.864.281
	Tilgodehavender i alt	11.587.913	15.091.361
	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.809.527	4.913.805
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	4.809.527	4.913.805
	Likvide beholdninger	394.897	340.723
	Omsætningsaktiver i alt	21.890.001	25.982.742
	Aktiver i alt	73.486.547	75.927.876

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	430.981	407.394
Overført resultat	49.536.145	45.806.608
Egenkapital i alt	49.967.126	46.214.002
5 Hensættelser til udskudt skat	5.784.757	5.576.559
Hensatte forpligtelser i alt	5.784.757	5.576.559
6 Gæld til realkreditinstitutter	0	5.925.164
6 Anden gæld	1.633.525	668.887
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.633.525	6.594.051
6 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	40.225	757.699
Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.370.321	13.539.596
Anden gæld	4.690.593	3.245.969
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.101.139	17.543.264
Gældsforpligtelser i alt	17.734.664	24.137.315
Passiver i alt	73.486.547	75.927.876

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	407.394	45.806.608
Kapitalforhøjelse	23.587	0
Forslag til resultatdisponering	0	3.729.537
Saldo pr. 31.12.20	430.981	49.536.145

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	3.729.537	3.747.959
11 Reguleringer	3.354.935	2.756.098
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	539.189	380.967
Tilgodehavender	-346.989	49.837
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-724.651	953.577
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.552.021	7.888.438
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	534.128	659.719
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-265.961	-91.006
Betalt selskabsskat	-1.257.928	-560.123
Pengestrømme fra driften	5.562.260	7.897.028
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.090.984	-1.528.383
Salg af materielle anlægsaktiver	600.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-21.400	-25.400
Salg af finansielle anlægsaktiver	328.332	21.978
Pengestrømme fra investeringer	-4.184.052	-1.531.805
Kapitaltilførsel	23.587	28.997
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-5.678.000	-741.752
Pengestrømme fra finansiering	-5.654.413	-712.755
Årets samlede pengestrømme	-4.276.205	5.652.468
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	13.873.482	8.401.717
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	4.913.805	4.733.102
Likvide beholdninger ved årets slutning	14.511.082	18.787.287
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.701.555	13.873.482
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	4.809.527	4.913.805
I alt	14.511.082	18.787.287

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	17.906.885	16.575.779
Pensioner	496.417	471.509
Andre omkostninger til social sikring	99.049	100.166
Andre personaleomkostninger	2.016.368	1.995.066
I alt	20.518.719	19.142.520

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	44	44
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.253.757	0
--------------------------------------	-----------	---

2. Resultatdisponering

Overført resultat	3.729.537	3.747.959
I alt	3.729.537	3.747.959

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.20	57.483.354	18.396.758	13.038
Tilgang i året	2.876.629	2.227.393	0
Afgang i året	-853.430	-1.400.617	-13.038
Kostpris pr. 31.12.20	59.506.553	19.223.534	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-12.958.326	-15.636.285	0
Afskrivninger i året	-1.255.323	-1.202.476	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	85.183	1.172.825	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-14.128.466	-15.665.936	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	45.378.087	3.557.598	0

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	433.420	382.175
Tilgang i året	21.400	0
Kostpris pr. 31.12.20	454.820	382.175
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	-144.474	1.975.473
Dagsværdireguleringer i året	-7.133	328.332
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-328.332
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	-151.607	1.975.473
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	303.213	2.357.648

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

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

5. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	5.576.559	5.497.939
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	208.198	78.620

Udskudt skat pr. 31.12.20	5.784.757	5.576.559
---------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat indregnes således i balancen:

Udskudt skatteforpligtelse	5.784.757	5.576.559
----------------------------	-----------	-----------

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	5.468.573	5.185.057
Finansielle anlægsaktiver	316.184	402.820
Gældsforpligtelser	0	-11.318

I alt	5.784.757	5.576.559
-------	-----------	-----------

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	0	0	0	6.682.863
Anden gæld	40.225	1.597.160	1.673.750	668.887
I alt	40.225	1.597.160	1.673.750	7.351.750

7. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	303.213	2.357.648	2.660.861
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.133	328.332	321.199

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 andelskapitalen 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.

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 15 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 86.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger og COOP vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger og COOP 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.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 2.361.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt pantebrev t.DKK. 1.650, med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 45.378.

Ejerpantebreve i alt t.DKK 1.210 med pant i ejendomme er i foreningens besiddelse

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter t.DKK 303.

10. 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.

11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.457.798	2.299.668
Andre driftsomkostninger	396.039	0
Indtægter af kapitalinteresser	7.133	8.467
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-695.926	-505.543
Finansielle indtægter	-166.534	-276.359
Finansielle omkostninger	265.961	91.006
Skat af årets resultat	1.090.464	1.138.859
I alt	3.354.935	2.756.098

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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 andre værdipapirer og kapitalandele til 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.

Sammenligningstillene 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Nettoomsætning**

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

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

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	20-50	10-40
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".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer på COOP andelskonto.

12. 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, 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.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er fast til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.'s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

sessummen 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

12. 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.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

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

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

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, samt forudbetaling hos COOP Danmark A/S præsenteret under andre tilgodehavender.