

# SuperBrugsen Mariager og Omegn

Fruensgaard Plads 1, 9550 Mariager  
CVR-nr. 12 55 89 10

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 21.04.22

Niels Lindberg  
Dirigent

---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 26

---

---

## Foreningen

---

SuperBrugsen Mariager og Omegn  
Fruensgaard Plads 1  
9550 Mariager  
Danmark  
Telefon: 98 54 10 21  
Telefax: 98 54 23 53  
Hjemsted: Mariagerfjord  
CVR-nr.: 12 55 89 10  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

## Bogføring

---

Coop Koncernøkonomi

---

## Uddeler

---

Claus Holstein Bro

---

## Bestyrelse

---

Jørgen Vittrup  
Mogens Krogh Jensen  
Anna-Grethe Nielsen  
Henrik Larsen  
Gert Willems  
Mette Fuglsang Pedersen

---

## Revision

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

## Pengeinstitut

---

Sparekassen Kronjylland

---

## Generalforsamling

---

Ordinær generalforsamling afholdes den 21. april 2021 kl. 19,00 i Mariager Hallens cafeteria.

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om anvendelse af årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen om beslutning om gennemførelse af fusion.
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og 1 suppleant  
Valg til bestyrelsen  
På valg er: Gert Willers, Anne Grethe Nielsen og Mogens Krogh Jensen  
Valg af suppleant  
på valg er: Ann Riisager
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for SuperBrugsen Mariager og Omegn.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Mariager, den 20. marts 2022

### **Uddeleren**

Claus Holstein Bro

### **Bestyrelsen**

Jørgen Vittrup  
Formand

Mogens Krogh Jensen

Anna-Grethe Nielsen

Henrik Larsen

Gert Willems

Mette Fuglsang Pedersen

## Til medlemmerne i SuperBrugsen Mariager og Omegn

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SuperBrugsen Mariager og Omegn for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af foreningen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Uden at modificere vores konklusion gør vi opmærksom på oplysningerne i note 1, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om foreningens evne til at fortsætte driften, da der er usikkerhed forbundet med den likviditetsmæssige situation i foreningen. Foreningens bestyrelse vurderer, at iværksatte tiltag vil forbedre foreningens indtjening således likviditeten forbedres. Ledelsen aflægger i overensstemmelse hermed årsregnskabet under forudsætning af foreningens fortsatte drift.

### 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 regnskabsbrugere 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

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

dog medføre, at foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

- 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.

Aalborg, den 20. marts 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne41306



**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	6.994	8.118	7.935	7.954	8.871
Resultat af primær drift	-1.024	-558	-1.541	-1.911	98
Finansielle poster i alt	3	-30	-112	-122	14
Årets resultat	-791	-458	-1.305	-1.576	39

*Balance*

Samlede aktiver	24.962	26.956	28.078	30.058	34.273
Investeringer i materielle anlægsaktiver	236	156	447	74	41
Egenkapital	10.070	10.854	11.305	12.600	14.170

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	40%	40%	40%	42%	41%

*Definitioner af nøgletal*

Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$				
-----------------	---	--	--	--	--

**Væsentligste aktiviteter**

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -790.542 mod DKK -458.481 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 10.069.701.

Ledelsen finder årets resultat mindre tilfredsstillende.

*Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Som følge af realiserede negative resultater gennem de seneste år er der iværksat tiltag, som forventes at forbedre indtjeningen og dermed den likviditetsmæssige situation i foreningen. I tillid til, at indtjeningen og likviditeten forbedres, aflægges årsregnskabet med fortsat drift for øje. Endvidere er der som følge heraf ikke foretaget nedskrivning på ejendom, hvis bogførte værdi udgør t.DKK 17.742.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

## Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>6.994.010</b>	<b>8.118.097</b>
2	Personaleomkostninger	-6.716.600	-7.381.974
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>277.410</b>	<b>736.123</b>
3	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.301.112	-1.293.811
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-1.023.702</b>	<b>-557.688</b>
	Indtægter af kapitalinteresser	-2.267	-2.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	246.494	234.667
4	Andre finansielle indtægter	8.380	4.997
5	Andre finansielle omkostninger	-249.976	-267.305
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-1.021.071</b>	<b>-587.729</b>
	Skat af årets resultat	230.529	129.248
	<b>Årets resultat</b>	<b>-790.542</b>	<b>-458.481</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-790.542	-458.481
	<b>I alt</b>	<b>-790.542</b>	<b>-458.481</b>

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	17.742.142	18.064.691
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.995.673	2.737.828
<b>6 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>19.737.815</b>	<b>20.802.519</b>
7 Kapitalinteresser	209.733	205.200
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	721.652	598.405
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>931.385</b>	<b>803.605</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>20.669.200</b>	<b>21.606.124</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	3.563.127	3.875.083
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>3.563.127</b>	<b>3.875.083</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	186.478	158.621
Tilgodehavende selskabsskat	35.259	33.025
Andre tilgodehavender	474.780	1.189.527
Periodeafgrænsningsposter	3.317	15.456
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>699.834</b>	<b>1.396.629</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>29.663</b>	<b>77.756</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>4.292.624</b>	<b>5.349.468</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>24.961.824</b>	<b>26.955.592</b>

	31.12.21	31.12.20
Note	DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>		
Andelskapital	100.557	94.620
Overført resultat	9.969.144	10.759.686
<b>Egenkapital i alt</b>	<b>10.069.701</b>	<b>10.854.306</b>
Hensættelser til udskudt skat	805.945	1.036.474
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b>805.945</b>	<b>1.036.474</b>
8 Gæld til realkreditinstitutter	6.208.331	6.594.222
8 Gæld til øvrige kreditinstitutter	562.500	937.500
8 Anden gæld	712.170	703.840
<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>7.483.001</b>	<b>8.235.562</b>
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	774.099	775.000
Gæld til øvrige kreditinstitutter	235.022	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.925.858	4.620.818
Anden gæld	668.198	1.433.432
<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>6.603.177</b>	<b>6.829.250</b>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>14.086.178</b>	<b>15.064.812</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>24.961.824</b>	<b>26.955.592</b>

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	94.620	10.759.686
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	5.937	0
Forslag til resultatdisponering	0	-790.542
Saldo pr. 31.12.21	100.557	9.969.144

### 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Som følge af realiserede negative resultater gennem de seneste år er der iværksat tiltag, som forventes at forbedre indtjeningen og dermed den likviditetsmæssige situation i foreningen. I tillid til, at indtjeningen og likviditeten forbedres, aflægges årsregnskabet med fortsat drift for øje. Endvidere er der som følge heraf ikke foretaget nedskrivning på ejendom, hvis bogførte værdi udgør t.DKK 17.742.

### 2. Personaleomkostninger

Lønninger	5.879.489	6.497.652
Pensioner	525.446	513.937
Andre omkostninger til social sikring	39.272	44.733
Andre personaleomkostninger	272.393	325.652

---

I alt	6.716.600	7.381.974
-------	-----------	-----------

---

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	17	20
--	----	----

---

### 3. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.301.112	1.293.811
---	-----------	-----------

---

I alt	1.301.112	1.293.811
-------	-----------	-----------

---

### 4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	8.380	4.997
-------------------------	-------	-------

---

I alt	8.380	4.997
-------	-------	-------

---

	2021 DKK	2020 DKK
<b>5. Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger i øvrigt	232.192	257.766
Øvrige finansielle omkostninger	17.784	9.539
I alt	249.976	267.305

**6. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	20.488.826	10.051.962
Tilgang i året	22.095	214.313
Afgang i året	0	-2.447.153
Kostpris pr. 31.12.21	20.510.921	7.819.122
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-2.424.135	-7.314.134
Afskrivninger i året	-344.644	-956.468
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.447.153
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-2.768.779	-5.823.449
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	17.742.142	1.995.673



**7. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Andre værdipa- Kapitalinteres- pirer og kapital- ser andele	
	Kostpris pr. 01.01.21	307.800
Tilgang i året	6.800	123.247
Kostpris pr. 31.12.21	314.600	721.652
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	-102.600	0
Dagsværdireguleringer i året	-2.267	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	-104.867	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	209.733	721.652

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Brugsernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Brugsernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

**8. Langfristede gældsforpligtelser**

Beløb i DKK	Afdrag	Restgæld	Gæld i alt	Gæld i alt
	første år	efter 5 år	31.12.21	31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	398.536	4.553.088	6.606.867	6.994.222
Gæld til øvrige kreditinstitutter	375.000	0	937.500	1.312.500
Anden gæld	563	712.733	712.733	703.840
I alt	774.099	5.265.821	8.257.100	9.010.562

## 9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	209.733	721.652	931.385
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-2.267	123.247	120.980

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. 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 kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

## 10. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

.Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 44 måneder og en gennemsnitlig ydelse på DKK 1.500, i alt DKK 66.000.

### *Andre eventualforpligtelser*

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningens Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør ca. t.DKK 851

## 11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.603 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 17.742

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 17.742. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for mellemværende med COOP Danmark A/S har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter i alt ca. t.DKK 210.

## 12. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Værdiansættelse af varelager

Foreningen har ændret regnskabsmæssige skøn i indeværende regnskabsår vedrørende varelager, hvor der er ændret fra FIFO til vejet gennemsnit. Ændringen har ikke væsentlig effekt på årets resultat, egenkapital eller balancesum.

### Væsentlige fejl

Foreningen har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2020.

Indregning af mellemværende med COOP

Foreningen har tidligere præsenteret mellemværende med Coop efter et nettoprincip, men det er korrigeret således mellemværendet er præsenteret brutto. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat eller egenkapital, men foreningens balancesum er forøget med t.DKK 0 i regnskabsåret 2021 og t.DKK 459 i 2020. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

### 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.

**12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**

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.

**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

**LEASINGKONTRAKTER**

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.

**12. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Vareforbrug**

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

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokale, salg, reklame og administration.

**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	10-33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

**Indtægter af kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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

**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".

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

### 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 fasts til kurs 67 af det faktiske indskud baseret på COOP A.m.b.a.s vedtægtsbestemmelse om, at udbetaling ved udtræden sker til kurs 67. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændel-  
sessummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke  
afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab ind-  
regnes 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 forven-  
tet, 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 regn-  
skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-  
pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-  
sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-



## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

### Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Brugsforeningens Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

## 12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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.

### 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.