

Løkken Brugsforening A.M.B.A

Jyllandsgade 11, 9480 Løkken
CVR-nr. 13 30 40 17

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.04.22

Orla Frøstrup
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Koncernoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Koncernens pengestrømsopgørelse | 14 |
| Noter | 15 - 36 |

Foreningen

Løkken Brugsforening A.M.B.A
Jyllandsgade 11
9480 Løkken
Telefon: 98 99 10 45
Hjemsted: Hjørring
CVR-nr.: 13 30 40 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Uddeler

Mogens Knudsen

Bestyrelse

Erik Jensen, formand
Anette Isaksen
Merete Lehmann Andersen
Ole Sloth
Morten Busch Nielsen
Kjeld Ørum Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Dattervirksomheder

Pandrup Detail ApS, Jammerbugt
Blokhus Detail A/S (likvideret 17.12.2021), Hjørring

Associeret virksomhed

Jylland Detail A/S, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Løkken Brugsforening A.M.B.A.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens pengestrømme 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.

Løkken, den 24. marts 2022

Uddeleren

Mogens Knudsen

Bestyrelsen

Erik Jensen
Formand

Anette Isaksen

Merete Lehmann Andersen

Ole Sloth

Morten Busch Nielsen

Kjeld Ørum Jensen

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

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Løkken Brugsforening A.M.B.A for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 24. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Dahl Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21338

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 36.036 | 35.711 | 32.746 | 33.610 | 32.146 |
| Resultat af primær drift | 4.466 | 6.887 | 3.471 | 2.202 | 4.022 |
| Finansielle poster i alt | 537 | 281 | -4 | -131 | -123 |
| Årets resultat | 2.839 | 5.539 | 1.622 | 1.636 | 2.862 |

Balance

| | | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Samlede aktiver | 116.411 | 118.786 | 104.026 | 109.769 | 113.133 |
| Investeringer i materielle anlægsaktiver | 11.475 | 4.111 | 865 | 9.438 | 13.259 |
| Egenkapital | 70.251 | 67.411 | 61.872 | 60.250 | 58.614 |

Nøgletal

| | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 4% | 9% | 3% | 3% | 5% |

Soliditet

| | | | | | |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|
| Soliditetsgrad | 60% | 57% | 59% | 55% | 52% |
|----------------|-----|-----|-----|-----|-----|

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|---|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |

Væsentligste aktiviteter

Koncernens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.839.291 mod DKK 5.539.149 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 70.250.546.

Aktiviteter i Jylland Detail A/S er afviklet i regnskabsåret, og der er foretaget nedskrivninger herpå som er anført i note 11, DKK 991.000.

Der er afholdt betydelige omkostninger til renoveringsopgaver i butikken i Løkken i regnskabsåret.

Opførelse af udlejningsejendom i Løkken er afsluttet i regnskabsåret, og lejer har ibrugtaget ejendommen.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat på niveau med sidste år. Målsætningen er indfriet hvad angår bruttfortjenesten.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000-3.000 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | 2021 DKK | 2020 DKK | 2021 DKK | 2020 DKK | |
| | 36.036.035 | 35.710.936 | 27.255.314 | 27.252.013 | |
| | Bruttofortjeneste | | | | |
| 1 | Personaleomkostninger | -27.827.009 | -25.224.866 | -21.104.102 | -19.089.676 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 8.209.026 | 10.486.070 | 6.151.212 | 8.162.337 |
| 2 | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -3.726.626 | -3.599.368 | -2.582.731 | -2.516.427 |
| | Andre driftsomkostninger | -16.788 | 0 | -16.788 | 0 |
| | Resultat af primær drift | 4.465.612 | 6.886.702 | 3.551.693 | 5.645.910 |
| | Indtægter af kapitalinteresser | -7.333 | -5.666 | -7.333 | -5.666 |
| | Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | 612.078 | 589.501 | 336.660 | 331.733 |
| 3 | Andre finansielle indtægter | 304.346 | 156.245 | 339.691 | 191.123 |
| 4 | Andre finansielle omkostninger | -372.295 | -459.573 | -189.066 | -255.001 |
| | Resultat før skat | 5.002.408 | 7.167.209 | 4.031.645 | 5.908.099 |
| | Skat af årets resultat | -1.172.063 | -1.579.069 | -966.501 | -1.301.757 |
| | Resultat af fortsættende aktiviteter | 3.830.345 | 5.588.140 | 3.065.144 | 4.606.342 |
| 5 | Resultat af ophørende aktiviteter | -991.054 | -48.991 | -991.000 | -48.991 |
| | Årets resultat | 2.839.291 | 5.539.149 | 2.074.144 | 4.557.351 |
| 6 | Forslag til resultatdisponering | | | | |

| Note | AKTIVER | Koncern | | Modervirksomhed | |
|------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | 31.12.21 | 31.12.20 | 31.12.21 | 31.12.20 |
| | | DKK | DKK | DKK | DKK |
| | Grunde og bygninger | 70.235.555 | 63.596.245 | 58.316.701 | 51.581.768 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 8.472.949 | 9.066.082 | 5.981.092 | 5.825.492 |
| | Materielle anlægsaktiver under udførelse | 1.670.683 | 2.780.137 | 1.670.682 | 2.780.137 |
| 7 | Materielle anlægsaktiver i alt | 80.379.187 | 75.442.464 | 65.968.475 | 60.187.397 |
| 8 | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 5.495.000 | 5.495.000 |
| 9 | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| 8 | Kapitalandele i associerede virksomheder | 0 | 741.000 | 0 | 741.000 |
| 9 | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 0 | 250.000 | 0 | 250.000 |
| 8 | Kapitalinteresser | 336.267 | 321.600 | 336.267 | 321.600 |
| 8 | Andre værdipapirer og kapitalandele | 2.476.928 | 2.476.928 | 1.614.246 | 1.614.246 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 2.813.195 | 3.789.528 | 8.945.513 | 9.921.846 |
| | Anlægsaktiver i alt | 83.192.382 | 79.231.992 | 74.913.988 | 70.109.243 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 8.937.094 | 7.750.088 | 5.443.440 | 4.588.082 |
| | Varebeholdninger i alt | 8.937.094 | 7.750.088 | 5.443.440 | 4.588.082 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 309.358 | 256.798 | 165.055 | 105.363 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 94.860 | 44.625 |
| | Tilgodehavende foreningsskat | 438.356 | 0 | 598.402 | 16.063 |
| | Andre tilgodehavender | 22.680.755 | 30.608.481 | 18.270.729 | 27.512.011 |
| | Tilgodehavender hos foreningsdeltagere og ledelse | 35.390 | 35.791 | 35.390 | 35.791 |
| 10 | Periodeafgrænsningsposter | 31.822 | 24.983 | 3.743 | 0 |
| | Tilgodehavender i alt | 23.495.681 | 30.926.053 | 19.168.179 | 27.713.853 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 367.440 | 264.370 | 367.440 | 264.370 |
| | Værdipapirer og kapitalandele i alt | 367.440 | 264.370 | 367.440 | 264.370 |
| | Likvide beholdninger | 418.727 | 613.503 | 350.202 | 149.230 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 33.218.942 | 39.554.014 | 25.329.261 | 32.715.535 |
| | Aktiver i alt | 116.411.324 | 118.786.006 | 100.243.249 | 102.824.778 |

| Note | Koncern | | Modervirksomhed | | |
|------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK | |
| | Overført resultat | 70.248.406 | 67.411.410 | 68.444.284 | 66.370.140 |
| | Egenkapital tilhørende moderforeningens kapitalejere | 70.248.406 | 67.411.410 | 68.444.284 | 66.370.140 |
| 12 | Minoritetsinteresser | 2.140 | -155 | 0 | 0 |
| | Egenkapital i alt | 70.250.546 | 67.411.255 | 68.444.284 | 66.370.140 |
| 13 | Hensættelser til udskudt skat | 5.584.689 | 5.475.382 | 4.662.986 | 4.538.603 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 5.584.689 | 5.475.382 | 4.662.986 | 4.538.603 |
| 14 | Gæld til realkreditinstitutter | 18.114.931 | 19.909.078 | 14.078.465 | 16.022.548 |
| 14 | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 1.531.250 | 1.968.750 | 0 | 0 |
| 14 | Leasingforpligtelser | 331.361 | 445.868 | 0 | 0 |
| 14 | Anden gæld | 618.515 | 2.373.287 | 15.263 | 1.776.963 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 20.596.057 | 24.696.983 | 14.093.728 | 17.799.511 |
| 14 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 2.780.005 | 3.078.649 | 1.998.319 | 1.997.635 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 0 | 229.933 | 0 | 229.933 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 13.940.011 | 12.636.516 | 8.691.026 | 7.970.237 |
| | Foreningsskat | 0 | 181.129 | 0 | 0 |
| | Anden gæld | 3.242.545 | 5.049.757 | 2.352.906 | 3.918.719 |
| 15 | Periodeafgrænsningsposter | 17.471 | 26.402 | 0 | 0 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 19.980.032 | 21.202.386 | 13.042.251 | 14.116.524 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 40.576.089 | 45.899.369 | 27.135.979 | 31.916.035 |
| | Passiver i alt | 116.411.324 | 118.786.006 | 100.243.249 | 102.824.778 |

- 16 Oplysninger om dagsværdi
 17 Eventualforpligtelser
 18 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 19 Nærtstående parter

| Beløb i DKK | Overført resultat | Egenkapital tilhørende modervirk- somhedens kapitalejere | Minoritets- interesser | Egenkapital i alt |
|--|----------------------|--|---------------------------|----------------------|
| Koncern: | | | | |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.21 | 67.411.410 | 67.411.410 | -155 | 67.411.255 |
| Forslag til resultatdisponering | 2.836.996 | 2.836.996 | 2.295 | 2.839.291 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 70.248.406 | 70.248.406 | 2.140 | 70.250.546 |

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

| | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|---|------------|
| Saldo pr. 01.01.21 | 66.370.140 | 66.370.140 | 0 | 66.370.140 |
| Forslag til resultatdisponering | 2.074.144 | 2.074.144 | 0 | 2.074.144 |
| Saldo pr. 31.12.21 | 68.444.284 | 68.444.284 | 0 | 68.444.284 |

Koncernens pengestrømsopgørelse

| Note | Koncern | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2021 DKK | 2020 DKK |
| Årets resultat | 2.839.291 | 5.539.149 |
| 20 Reguleringer | 5.410.603 | 4.989.086 |
| Forskydning i driftskapital | | |
| Varebeholdninger | -1.187.006 | 353.989 |
| Tilgodehavender | 7.464.159 | -26.969.291 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.303.495 | 6.321.091 |
| Andre driftsafledte gældsforpligtelser | -1.735.504 | 3.758.898 |
| Pengestrømme fra driften før finansielle poster | 14.095.038 | -6.007.078 |
| Modtagne renteindtægter og lignende indtægter | 110.845 | 147.745 |
| Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger | -373.501 | -462.022 |
| Betalt selskabsskat | -1.511.890 | -72.773 |
| Pengestrømme fra driften | 12.320.492 | -6.394.128 |
| Køb af materielle anlægsaktiver | -11.475.274 | -4.110.682 |
| Salg af materielle anlægsaktiver | 2.830.328 | 246.857 |
| Køb af værdipapirer og kapitalandele | -308.181 | -291.892 |
| Salg af værdipapirer og kapitalandele | 286.181 | 274.892 |
| Modtaget udbytte | 306.181 | 283.393 |
| Modtaget afdrag på udlån | 475.000 | 0 |
| Pengestrømme fra investeringer | -7.885.765 | -3.597.432 |
| Afdrag på gæld til realkreditinstitutter | -2.104.671 | -1.454.235 |
| Optagelse af gæld til kreditinstitutter | 0 | 10.000.000 |
| Afdrag på gæld til kreditinstitutter | -437.500 | -437.500 |
| Afdrag på leasingforpligtelser | -106.235 | 552.103 |
| Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt | -1.751.164 | 1.559.216 |
| Pengestrømme fra finansiering | -4.399.570 | 10.219.584 |
| Årets samlede pengestrømme | 35.157 | 228.024 |
| Likvide beholdninger ved årets begyndelse | 613.503 | 155.546 |
| Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse | -229.933 | 0 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning | 418.727 | 383.570 |
| Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således: | | |
| Likvide beholdninger | 418.727 | 613.503 |
| Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter | 0 | -229.933 |
| I alt | 418.727 | 383.570 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|---|-------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2021 DKK | 2020 DKK | 2021 DKK | 2020 DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | | | |
| Lønninger | 24.259.790 | 21.615.634 | 18.459.759 | 16.315.076 |
| Pensioner | 1.808.586 | 1.694.837 | 1.316.025 | 1.265.391 |
| Andre omkostninger til social sikring | 150.591 | 142.199 | 112.954 | 106.981 |
| Andre personaleomkostninger | 1.608.042 | 1.772.196 | 1.215.364 | 1.402.228 |
| I alt | 27.827.009 | 25.224.866 | 21.104.102 | 19.089.676 |
| | | | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 67 | 63 | 50 | 47 |
| | | | | |
| Vederlag til ledelsen: | | | | |
| Vederlag til direktion og bestyrelse | 910.012 | 864.064 | 636.272 | 636.272 |
| | | | | |
| 2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | | | | |
| Afskrivninger på materielle anlægsaktiver | 3.726.626 | 3.599.368 | 2.582.731 | 2.516.427 |
| I alt | 3.726.626 | 3.599.368 | 2.582.731 | 2.516.427 |
| | | | | |
| 3. Finansielle indtægter | | | | |
| Renter, tilknyttede virksomheder | 0 | 0 | 45.000 | 45.000 |
| | | | | |
| Renteindtægter i øvrigt | 181.181 | 147.386 | 171.529 | 137.360 |
| Valutakursgevinster | 95 | 359 | 92 | 263 |
| Øvrige finansielle indtægter | 123.070 | 8.500 | 123.070 | 8.500 |
| Øvrige finansielle indtægter | 304.346 | 156.245 | 294.691 | 146.123 |
| I alt | 304.346 | 156.245 | 339.691 | 191.123 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 2021 DKK | 2020 DKK | 2021 DKK | 2020 DKK |

4. Finansielle omkostninger

| | | | | |
|---------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 373.501 | 462.022 | 189.066 | 255.001 |
| Overført til ophørende aktiviteter | -1.206 | -2.449 | 0 | 0 |
| I alt | 372.295 | 459.573 | 189.066 | 255.001 |

5. Resultat af ophørende aktiviteter

Blokhus Detail A/S og Jylland Detail, selskaberne indgår i foreningens resultatopgørelse med følgende beløb:

| | | | | |
|-------------------------------------|----------|---------|----------|---------|
| Bruttofortjeneste | 1.152 | -46.542 | 0 | 0 |
| Nedskrivning af finansielle aktiver | -991.000 | 0 | -991.000 | -48.991 |
| Andre finansielle omkostninger | -1.206 | -2.449 | 0 | 0 |
| I alt | -991.054 | -48.991 | -991.000 | -48.991 |

6. Forslag til resultatdisponering

| | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Minoritetsinteresser | 2.295 | 2.700 | 0 | 0 |
| Overført resultat | 2.836.996 | 5.536.449 | 2.074.144 | 4.557.351 |
| I alt | 2.839.291 | 5.539.149 | 2.074.144 | 4.557.351 |

7. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Materielle anlægsaktiver under udførelse |
|---|---------------------|---|--|
| Koncern: | | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 77.300.535 | 17.884.772 | 2.780.138 |
| Tilgang i året | 7.699.663 | 2.104.929 | 1.670.682 |
| Afgang i året | 0 | -50.191 | -2.780.137 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 85.000.198 | 19.939.510 | 1.670.683 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -13.704.290 | -8.818.690 | 0 |
| Afskrivninger i året | -1.060.353 | -2.666.274 | 0 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 13.802 | 0 |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 4.601 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -14.764.643 | -11.466.561 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 70.235.555 | 8.472.949 | 1.670.683 |
| Modervirksomhed: | | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 64.216.563 | 11.465.939 | 2.780.137 |
| Tilgang i året | 7.631.106 | 1.873.946 | 1.670.682 |
| Afgang i året | 0 | -50.191 | -2.780.137 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 71.847.669 | 13.289.694 | 1.670.682 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -12.634.795 | -5.640.447 | 0 |
| Afskrivninger i året | -896.173 | -1.686.558 | 0 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 13.802 | 0 |
| Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 4.601 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -13.530.968 | -7.308.602 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 58.316.701 | 5.981.092 | 1.670.682 |

8. Værdipapirer og kapitalandele

| Beløb i DKK | Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | Kapitalandele i associerede virksomheder | Kapital- interesser | Andre værdi- papirer og ka- pitalandele |
|--|--|--|------------------------|---|
| Koncern: | | | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 0 | 741.000 | 482.400 | 2.476.928 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 22.000 | 286.181 |
| Afgang i året | 0 | 0 | 0 | -286.181 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 0 | 741.000 | 504.400 | 2.476.928 |
| Nedskrivninger på goodwill | 0 | -741.000 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | 0 | -741.000 | 0 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21 | 0 | 0 | -160.800 | 0 |
| Dagsværdireguleringer i året | 0 | 0 | -7.333 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21 | 0 | 0 | -168.133 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 0 | 0 | 336.267 | 2.476.928 |
| Modervirksomhed: | | | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 6.495.000 | 741.000 | 482.400 | 1.614.246 |
| Tilgang i året | 0 | 0 | 22.000 | 155.750 |
| Afgang i året | -1.000.000 | 0 | 0 | -155.750 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 5.495.000 | 741.000 | 504.400 | 1.614.246 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -1.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| Nedskrivninger på goodwill | 0 | -741.000 | 0 | 0 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 1.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | 0 | -741.000 | 0 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21 | 0 | 0 | -160.800 | 0 |
| Dagsværdireguleringer i året | 0 | 0 | -7.333 | 0 |
| Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21 | 0 | 0 | -168.133 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 5.495.000 | 0 | 336.267 | 1.614.246 |

8. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

| Navn og hjemsted: | Ejerandel | Egenkapital DKK | Årets resultat DKK | Indregnet værdi DKK |
|---|-----------|--------------------|-----------------------|------------------------|
| Dattervirksomheder: | | | | |
| Pandrup Detail ApS, Jammerbugt | 100% | 7.301.262 | 765.147 | 5.495.000 |
| Blokhus Detail A/S (likvideret 17.12.2021), Hjørring | 100% | 0 | -54 | 0 |
| Associerede virksomheder: | | | | |
| Jylland Detail A/S, Hjørring | 25% | -373.235 | -4.090.505 | 0 |

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

| Beløb i DKK | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | Tilgodehavender hos associerede virksomheder |
|------------------------------------|--|--|
| Koncern: | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 0 | 250.000 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 0 | 250.000 |
| Nedskrivninger i året | 0 | -250.000 |
| Nedskrivninger pr. 31.12.21 | 0 | -250.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 0 | 0 |
| Modervirksomhed: | | |
| Kostpris pr. 01.01.21 | 1.500.000 | 250.000 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | 1.500.000 | 250.000 |
| Nedskrivninger i året | 0 | -250.000 |
| Nedskrivninger pr. 31.12.21 | 0 | -250.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 1.500.000 | 0 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |

10. Periodeafgrænsningsposter

| | | | | |
|---------------------------------|--------|--------|-------|---|
| Forudbetalte forsikringer | 0 | 7.410 | 0 | 0 |
| Andre periodeafgrænsningsposter | 31.822 | 17.573 | 3.743 | 0 |
| I alt | 31.822 | 24.983 | 3.743 | 0 |

11. Ophørende aktiviteter

Jylland Detail A/S er under afvikling.
Aktiviteten indgår i foreningens balance med følgende beløb:

Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter:

| | | | | |
|---|----------|---|----------|---|
| Kapitalandele i associerede virksomheder | 741.000 | 0 | 741.000 | 0 |
| Nedskrivning på kapitalandele i associerede virksomheder | -741.000 | 0 | -741.000 | 0 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 250.000 | 0 | 250.000 | 0 |
| Nedskrivning på tilgodehavende hos associerede virksomheder | -250.000 | 0 | -250.000 | 0 |
| Aktiver vedrørende ophørende aktiviteter i alt | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter i alt | 0 | 0 | 0 | 0 |

12. Minoritetsinteresser

| | | | | |
|---|-------|--------|---|---|
| Minoritetsinteresser primo | -155 | -2.855 | 0 | 0 |
| Minoritetsinteressernes andel af årets resultat | 2.295 | 2.700 | 0 | 0 |
| I alt | 2.140 | -155 | 0 | 0 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |

13. Udskudt skat

| | | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Udskudt skat pr. 01.01.21 | 5.475.382 | 5.108.741 | 4.538.603 | 4.334.646 |
| Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen | 109.307 | 366.641 | 124.383 | 203.957 |
| Udskudt skat pr. 31.12.21 | 5.584.689 | 5.475.382 | 4.662.986 | 4.538.603 |

Udskudt skat indregnes således i balancen:

| | | | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Hensættelser til udskudt skat | 5.584.689 | 5.475.382 | 4.662.986 | 4.538.603 |
| I alt | 5.584.689 | 5.475.382 | 4.662.986 | 4.538.603 |

Udskudt skat fordeler sig således:

| | | | | |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Materielle anlægsaktiver | 5.190.675 | 3.517.597 | 4.422.378 | 4.296.381 |
| Finansielle anlægsaktiver | 401.233 | 81.597 | 240.608 | 242.222 |
| Gældsforpligtelser | -7.219 | 2.630 | 0 | 0 |
| I alt | 5.584.689 | 3.601.824 | 4.662.986 | 4.538.603 |

14. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.21 | Gæld i alt 31.12.20 |
|-------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|-------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|

Koncern:

| | | | | |
|-----------------------------------|-----------|------------|------------|------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 2.223.444 | 9.902.398 | 20.338.375 | 22.443.046 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 437.500 | 0 | 1.968.750 | 2.406.250 |
| Leasingforpligtelser | 114.507 | 0 | 445.868 | 552.103 |
| Anden gæld | 4.554 | 569.006 | 623.069 | 2.374.233 |
| I alt | 2.780.005 | 10.471.404 | 23.376.062 | 27.775.632 |

Modervirksomhed:

| | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.998.319 | 6.518.016 | 16.076.784 | 18.020.183 |
| Anden gæld | 0 | 15.263 | 15.263 | 1.776.963 |
| I alt | 1.998.319 | 6.533.279 | 16.092.047 | 19.797.146 |

| | Koncern | | Modervirksomhed | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK | 31.12.21 DKK | 31.12.20 DKK |
| 15. Periodeafgrænsningsposter | | | | |
| Periodeafgrænsningsposter | 17.471 | 26.402 | 0 | 0 |
| I alt | 17.471 | 26.402 | 0 | 0 |

16. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Kapital- interesser | Børsnoterede | Unoterede | I alt |
|---|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| | | værdipapirer og kapital- andele | værdipapirer og kapital- andele | |
| Koncern: | | | | |
| Dagsværdi pr. 31.12.21 | 336.267 | 367.440 | 2.476.928 | 3.180.635 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -7.333 | 103.070 | 286.181 | 381.918 |
| Modervirksomhed: | | | | |
| Dagsværdi pr. 31.12.21 | 336.267 | 367.440 | 1.614.246 | 2.317.953 |
| Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen | -7.333 | 103.070 | 155.750 | 251.487 |

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.

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.

17. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 4-52 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1-8, i alt t.DKK 594.

Andre eventualforpligtelser

Koncernen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Koncernen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Koncernen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør ca. t.DKK 3.100.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 4-52 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1-8, i alt t.DKK 446.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 853 på balancedagen, hvoraf t.DKK 0 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør ca. t.DKK 2.167.

18. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 21.039 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 70.236.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.600, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 70.236. 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 336.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 16.516 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 58.317.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 800, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 58.317. Ejerpantebrevet 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 336.

19. Nærtstående parter

| | Relation | Koncern | Modervirk- |
|---------------|----------|---------|------------|
| | | 2021 | somhed |
| Transaktioner | | DKK | DKK |

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

| | Koncern | Modervirk- |
|--|----------|--|
| | 31.12.21 | somhed |
| Mellemværender | DKK | DKK |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 0 | 1.594.860 |
| Beløb i DKK | | Tilgodehavender hos medlemmer af bestyrelsen |
| Kostpris pr. 01.01.21 | | 35.791 |
| Indbetalt i årets løb | | -227.309 |
| Udbetalt i årets løb | | 226.908 |
| Kostpris pr. 31.12.21 | | 35.390 |

20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | 3.726.626 | 3.599.368 |
| Andre driftsomkostninger | 16.788 | 0 |
| Indtægter af kapitalinteresser | 998.333 | 54.657 |
| Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver | -572.362 | -549.785 |
| Finansielle indtægter | -304.346 | -156.245 |
| Finansielle omkostninger | 373.501 | 462.022 |
| Skat af årets resultat | 1.172.063 | 1.579.069 |
| I alt | 5.410.603 | 4.989.086 |

21. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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 vejret 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 mellemreværende med COOP

Foreningen har tidligere præsenteret mellemværende med Coop efter et nettoprincip, men det er korrigeret således mellemværende er præsenteret brutto. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat eller egenkapital, men foreningens balancesum er forøget med t.kr. 9.307 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.kr. 7.975. 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.

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

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

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

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

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

Minoritetsinteresser

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

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

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

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:

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

| | 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".

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

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

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

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

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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

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

BALANCE**Immaterielle anlægsaktiver****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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i dattervirksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene i modervirksomhedens balance, mens transaktionsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder

I modervirksomhedens balance måles kapitalandele i associerede virksomheder til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

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

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. 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 erhvervelsetidspunktet.

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

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

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

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 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

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

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.

OPHØRENDE AKTIVITETER

Ophørende aktiviteter omfatter væsentlige forretningsområder og -aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, og som kan udskilles fra de fortsættende aktiviteter. Ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er ophørende, men stadig eksisterer på balancedagen. Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger, der indgår i ophørende aktiviteter, indregnes og måles i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Resultatet af ophørende aktiviteter præsenteres særskilt i resultatopgørelsen efter de fortsættende aktiviteter. Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter præsenteres ligeledes særskilt i balancen som henholdsvis omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser.