

Havdrup Brugsforening A.M.B.A.

Skovvej 3, 4622 Havdrup
CVR-nr. 18 62 39 78

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 19.04.21

Bjarne Dybdahl
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15 - 16
Noter	17 - 34

Foreningen

Havdrup Brugsforening A.M.B.A.
Skovvej 3
4622 Havdrup

Telefon: 46 18 13 00
Telefax: 46 18 18 50
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04820@coop.dk

Hjemsted: Solrød
CVR-nr.: 18 62 39 78
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Ledelse

Uddeler Thomas Eggebrecht

Bestyrelse

Tonny Lauridsen
Jette Romny
Eva Kristjansson
Jacob Dahlin
John Mogensen
Kim Lykke Sommer
Hanne Falkbøll

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Havdrup, den 22. marts 2021

Ledelsen

Thomas Eggebrecht
Uddeler

Bestyrelsen

Tonny Lauridsen
Formand

Jette Romny

Eva Kristjansson

Jacob Dahlin

John Mogensen

Kim Lykke Sommer

Hanne Falkbøll

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havdrup Brugsforening A.M.B.A. 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.

Vordingborg, den 22. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	24.638	22.459	24.322	26.486	23.916
Resultat af primær drift	3.039	638	-919	320	-857
Finansielle poster i alt	-546	-479	-556	-585	-425
Årets resultat	2.043	94	-1.087	-384	-935

Balance

Samlede aktiver	54.838	54.123	56.598	60.730	64.363
Investeringer i materielle anlægsaktiver	923	923	397	181	1.350
Egenkapital	16.308	14.434	14.758	15.732	15.759

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	13,3%	0,6%	-7,1%	-2,4%	-5,8%
----------------------------	-------	------	-------	-------	-------

Soliditet

Egenkapitalandel	29,7%	26,7%	26,1%	25,9%	24,5%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

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

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i at drive detailhandel med fokus på kvalitetsvarer til en god og fornuftig pris og være den førende butik i nærområdet.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 2.042.517 mod DKK 93.729 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 16.307.794.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat på t.DK 1500-2.000. Målsætningen blev opfyldt som følge af en højere omsætning end budgetteret, samt en højere realiseret avance end budgetteret for 2020 og i forhold til realiseret 2019.

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

Omsætningsvæksten blev realiseret med 4,5% højere end i 2019

Forventet udvikling

Resultatforventningen for 2021 er et resultat før skat på t.DKK 1.500 – 2.000, med en forventning om omsætning lidt lavere end i 2020 og med en realiseret avance på niveau med 2020.

Alt efter Pandemiens videre udvikling kan resultatet forventes af variere.

Eksternt miljø

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

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	24.637.795	22.458.764
1	Personaleomkostninger	-19.498.570	-19.054.955
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.139.225	3.403.809
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.100.194	-2.765.373
	Resultat før finansielle poster	3.039.031	638.436
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	181.637	199.040
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.667	-8.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	237.403	174.646
3	Andre finansielle indtægter	16.697	31.629
4	Andre finansielle omkostninger	-974.339	-875.941
	Resultat før skat	2.492.762	159.810
5	Skat af årets resultat	-450.245	-66.081
	Årets resultat	2.042.517	93.729
6	Resultatdisponering		

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	40.330.808	40.947.683
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.923.317	3.570.241
7 Materielle anlægsaktiver i alt	43.254.125	44.517.924
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	2.169.714	1.988.077
8 Kapitalinteresser	454.951	439.618
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.430.391	1.430.391
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.055.056	3.858.086
Anlægsaktiver i alt	47.309.181	48.376.010
Fremstillede varer og handelsvarer	5.332.488	4.792.230
Varebeholdninger i alt	5.332.488	4.792.230
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	478.583	353.709
Tilgodehavende selskabsskat	64.099	38.432
Andre tilgodehavender	1.027.415	1.043.375
9 Periodeafgrænsningsposter	53.958	10.328
Tilgodehavender i alt	1.624.055	1.445.844
Andre værdipapirer og kapitalandele	158.411	174.098
Værdipapirer og kapitalandele i alt	158.411	174.098
Likvide beholdninger	413.632	269.358
Omsætningsaktiver i alt	7.528.586	6.681.530
Aktiver i alt	54.837.767	55.057.540

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
	Andelskapital	385.964	358.590
	Overført resultat	15.921.830	14.075.333
	Egenkapital i alt	16.307.794	14.433.923
10	Hensættelser til udskudt skat	1.680.560	1.230.315
	Hensatte forpligtelser i alt	1.680.560	1.230.315
11	Gæld til realkreditinstitutter	19.082.161	19.317.813
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	895.714	2.692.857
11	Leasingforpligtelser	0	134.568
11	Anden gæld	1.685.988	631.875
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.663.863	22.777.113
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.899.761	2.955.622
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	2.273.210
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.216.110	8.043.155
	Anden gæld	4.053.563	3.311.081
12	Periodeafgrænsningsposter	16.116	33.121
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	15.185.550	16.616.189
	Gældsforpligtelser i alt	36.849.413	39.393.302
	Passiver i alt	54.837.767	55.057.540
13	Oplysninger om dagsværdi		
14	Eventualforpligtelser		
15	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	358.590	14.075.333	14.433.923
Kapitalforhøjelse	27.374	0	27.374
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	-196.020	-196.020
Forslag til resultatdisponering	0	2.042.517	2.042.517
Saldo pr. 31.12.20	385.964	15.921.830	16.307.794

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	2.042.517	93.729
16 Reguleringer	3.096.708	3.310.208
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-540.258	477.271
Tilgodehavender	-152.544	468.591
Leverandører af varer og tjenesteydelser	172.955	-839.091
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.705.396	631.875
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.324.774	4.142.583
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	144.501	165.200
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-748.144	-860.812
Betalt selskabsskat	-25.667	1.043
Pengestrømme fra driften	5.695.464	3.448.014
Køb af materielle anlægsaktiver	-836.395	-923.000
Køb af finansielle anlægsaktiver	-23.000	-24.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	109.599	112.999
Pengestrømme fra investeringer	-749.796	-834.001
Kapitaltilførsel	27.374	29.439
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	20.395.395	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-21.100.707	-654.018
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.797.143	-1.797.143
Indgåelse af leasingforpligtelser	-68.790	-68.505
Pengestrømme fra finansiering	-2.543.871	-2.490.227
Årets samlede pengestrømme	2.401.797	123.786
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	269.358	95.668
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	174.098	173.970
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-2.273.210	-2.223.178
Likvide beholdninger ved årets slutning	572.043	-1.829.754

Note	2020 DKK	2019 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	413.632	269.358
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	158.411	174.098
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	0	-2.273.210
I alt	572.043	-1.829.754

	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.485.437	16.480.432
Pensioner	1.596.517	1.393.762
Andre omkostninger til social sikring	98.247	103.423
Andre personaleomkostninger	1.318.369	1.077.338
I alt	19.498.570	19.054.955
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	43	46

Med henvisning til ÅRL § 98 b, stk. , nr. 2 oplyses vederlag til foreningens ledelse ikke.

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

2. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	181.637	199.040
I alt	181.637	199.040

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	16.697	15.009
Øvrige finansielle indtægter	0	16.620
I alt	16.697	31.629

	2020	2019
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	945.738	875.941
Øvrige finansielle omkostninger	28.601	0
I alt	974.339	875.941

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	450.245	63.648
Regulering af skat fra tidligere år	0	2.433
I alt	450.245	66.081

6. Resultatdisponering

Overført resultat	2.042.517	93.729
I alt	2.042.517	93.729

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	54.429.819	7.683.357
Tilgang i året	459.228	377.167
Afgang i året	0	-151.898
Kostpris pr. 31.12.20	54.889.047	7.908.626
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-13.482.136	-4.113.116
Afskrivninger i året	-1.076.103	-1.024.091
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	151.898
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-14.558.239	-4.985.309
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	40.330.808	2.923.317
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	0	61.136

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	2.500.000	659.427	516.991
Tilgang i året	0	23.000	0
Kostpris pr. 31.12.20	2.500.000	682.427	516.991
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-511.923	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	181.637	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-330.286	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	-219.809	913.400
Dagsværdireguleringer i året	0	-7.667	109.599
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-109.599
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	-227.476	913.400
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	2.169.714	454.951	1.430.391
Navn og hjemsted:			Ejerandel
Associerede virksomheder:			
Ølsted Detail A/S, Halsnæs			23%

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

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
9. Periodeafgrænsningsposter		
Andre periodeafgrænsningsposter	53.958	10.328
I alt	53.958	10.328

Periodeafgrænsningsposter består af forudtalt vægtafgift samt abonnement.

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	1.220.527	1.292.797
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	460.033	63.648
Udskudt skat indregnet på egenkapitalen	0	-126.130
Udskudt skat pr. 31.12.20	1.680.560	1.230.315
Udskudt skat fordeler sig således:		
Materielle anlægsaktiver	2.281.466	2.349.578
Finansielle anlægsaktiver	150.903	152.590
Tilgodehavender	-2.200	-2.200
Skattemæssige underskud	-739.821	-1.269.653
I alt	1.690.348	1.230.315

11. 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	965.183	15.273.532	20.047.344	20.404.635
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.800.000	0	2.695.714	4.492.857
Leasingforpligtelser	134.578	0	134.578	203.368
Anden gæld	0	1.685.988	1.685.988	631.875
I alt	2.899.761	16.959.520	24.563.624	25.732.735

31.12.20	31.12.19
DKK	DKK

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	16.116	33.121
I alt	16.116	33.121

Periodeafgrænsningsposter består af forudmodtaget husleje samt distribution, samt 1. gangsydelse leasing.

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	Afledte finansielle instrumenter	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	454.951	158.411	2.169.714	0	1.430.391	4.213.467
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.667	-15.687	181.637	0	109.599	267.882
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	0	0	-196.020	0	-196.020

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.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i associerede selskaber. Dagsværdien er fastsat efter selskabets indre værdi.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, i alt t.DKK 24. Anvisningsforpligtelsen udgør t.DKK 281.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.143.

Andre eventualforpligtelser

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 173 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 20.162 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 40.331.

Tinglyst ejerpantebrev t.DKK 8.130, med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 40.331. Heraf ligger t.DKK 6.130 til sikkerhed for pengeinstitut og t.DKK 1.800 i foreningens egen 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, i alt t.DKK 455.

	2020	2019
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.100.194	2.765.373
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-181.637	-199.040
Indtægter af kapitalinteresser	7.667	8.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-237.403	-174.646
Finansielle indtægter	-16.697	-31.629
Finansielle omkostninger	974.339	875.941
Skat af årets resultat	450.245	66.081
Øvrige reguleringer	0	128
I alt	3.096.708	3.310.208

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser:

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

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

Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

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

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

Leasingydelse 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 tjenesteydelse indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelse (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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	20
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Indtægter af kapitalandele i 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.

Indtægter af kapitalandele i associerede 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.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

17. 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".

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 associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles 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

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. 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.

17. 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.

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

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelenes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen 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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Netto-realiseringsværdien 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.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Aktuelle og udskudte skatter

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

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.

17. 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

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

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