

Havdrup Brugsforening A.M.B.A.

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

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.22

Majken Skovgaard
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16 - 17
Noter	18 - 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
John Mogensen
Jette Romny
Eva Kristjansson
Jacob Dahlin
Kim Lykke Sommer
Hanne Falkbøll

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling mandag, den 25. april 2022 kl. 19.00 i
Sognehuset, Bistrupvang 33, Havdrup

Dagsorden

1. Valg af ordstyrer
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Forelæggelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og suppleanter
På valg er:
John Mogensen
Jette Romny
Jacob Dahlin
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter og 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.

Havdrup, den 28. marts 2022

Ledelsen

Thomas Eggebrecht
Uddeler

Bestyrelsen

Tonny Lauridsen
Formand

John Mogensen

Jette Romny

Eva Kristjansson

Jacob Dahlin

Kim Lykke Sommer

Hanne Falkbøll

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Havdrup Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, 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. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af foreningens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om foreningens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan 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 28. marts 2022

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	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	24.346	24.638	22.459	24.322	26.486
Resultat af primær drift	1.877	3.039	638	-919	320
Finansielle poster i alt	63	-546	-479	-556	-585
Årets resultat	1.587	2.043	94	-1.087	-384

Balance

Samlede aktiver	56.734	57.278	54.123	56.598	60.730
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.159	836	923	397	181
Egenkapital	17.921	16.308	14.434	14.758	15.732

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	9,3%	13,3%	0,6%	-7,1%	-2,4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	31,6%	28,5%	26,7%	26,1%	25,9%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 3. - 5. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Den ændrede regnskabspraksis medfører en lavere soliditet i forhold til tidligere år, da balancesummen er forøget af den ændrede regnskabspraksis.

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

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 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 1.587.358 mod DKK 2.042.517 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 17.920.501.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DK 1.500-2.000. Målsætningen blev opfyldt som følge af en højere omsætning end budgetteret.

Gennem 2021 har Pandemien Covid-19 haft en positiv påvirkning af virksomhedens drift og resultat.

Forventet udvikling

Resultatforventningen for 2022 er et resultat før skat på t.DKK 800 – 1.000, med en forventning om omsætning lidt lavere end i 2021 og med en realiseret avance på niveau med 2021.

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		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	24.345.587	24.637.795
1	Personaleomkostninger	-20.458.720	-19.498.570
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.886.867	5.139.225
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.009.928	-2.100.194
	Resultat af primær drift	1.876.939	3.039.031
2	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	178.692	181.637
	Indtægter af kapitalinteresser	-8.467	-7.667
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	239.156	237.403
3	Andre finansielle indtægter	134.084	16.697
4	Andre finansielle omkostninger	-480.770	-974.339
	Resultat før skat	1.939.634	2.492.762
5	Skat af årets resultat	-352.276	-450.245
	Årets resultat	1.587.358	2.042.517
6	Forslag til resultatdisponering		

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	39.804.046	40.330.808
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.542.685	2.923.317
Materielle anlægsaktiver under udførelse	56.000	0
7 Materielle anlægsaktiver i alt	42.402.731	43.254.125
8 Kapitalandele i associerede virksomheder	2.348.406	2.169.714
8 Kapitalinteresser	471.885	454.951
8 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.430.391	1.430.391
Finansielle anlægsaktiver i alt	4.250.682	4.055.056
Anlægsaktiver i alt	46.653.413	47.309.181
Fremstillede varer og handelsvarer	5.526.015	5.332.488
Varebeholdninger i alt	5.526.015	5.332.488
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	519.844	478.583
Tilgodehavende selskabsskat	64.581	64.099
Andre tilgodehavender	3.512.697	3.467.609
9 Periodeafgrænsningsposter	46.474	53.958
Tilgodehavender i alt	4.143.596	4.064.249
Andre værdipapirer og kapitalandele	257.891	158.411
Værdipapirer og kapitalandele i alt	257.891	158.411
Likvide beholdninger	152.809	413.632
Omsætningsaktiver i alt	10.080.311	9.968.780
Aktiver i alt	56.733.724	57.277.961

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	411.313	385.964
	Overført resultat	17.509.188	15.921.830
	Egenkapital i alt	17.920.501	16.307.794
10	Hensættelser til udskudt skat	2.032.836	1.680.560
	Hensatte forpligtelser i alt	2.032.836	1.680.560
11	Gæld til realkreditinstitutter	18.122.893	19.082.161
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	895.714
11	Anden gæld	1.712.704	1.685.988
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	19.835.597	21.663.863
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.868.631	2.899.761
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.331.027	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	11.003.388	10.656.305
	Anden gæld	2.725.628	4.053.562
12	Periodeafgrænsningsposter	16.116	16.116
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	16.944.790	17.625.744
	Gældsforpligtelser i alt	36.780.387	39.289.607
	Passiver i alt	56.733.724	57.277.961

- 13 Oplysninger om dagsværdi
 14 Eventualforpligtelser
 15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
 16 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21			
Saldo pr. 01.01.21	385.964	15.921.830	16.307.794
Kapitalforhøjelse	25.349	0	25.349
Forslag til resultatdisponering	0	1.587.358	1.587.358
Saldo pr. 31.12.21	411.313	17.509.188	17.920.501

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	1.587.358	2.042.517
17 Reguleringer	2.299.509	3.096.708
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-193.527	-540.258
Tilgodehavender	-78.865	-152.544
Leverandører af varer og tjenesteydelser	347.083	172.955
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.327.935	1.705.396
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	2.633.623	6.324.774
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	163.269	144.501
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-474.832	-748.144
Betalt selskabsskat	98.976	-25.667
Pengestrømme fra driften	2.421.036	5.695.464
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.158.534	-836.395
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-25.400	-23.000
Modtaget udbytte	110.491	109.599
Pengestrømme fra investeringer	-1.073.443	-749.796
Kapitaltilførsel	25.349	27.374
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	20.395.395
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-965.183	-21.100.707
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.797.143	-1.797.143
Afdrag på leasingforpligtelser	-134.578	-68.790
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	31.592	0
Pengestrømme fra finansiering	-2.839.963	-2.543.871
Årets samlede pengestrømme	-1.492.370	2.401.797
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	413.632	269.358
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	158.411	174.098
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	0	-2.273.210
Likvide beholdninger ved årets slutning	-920.327	572.043

Note	2021 DKK	2020 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	152.809	413.632
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	257.891	158.411
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-1.331.027	0
I alt	-920.327	572.043

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	17.659.064	16.485.437
Pensioner	1.512.941	1.596.517
Andre omkostninger til social sikring	101.330	98.247
Andre personaleomkostninger	1.185.385	1.318.369
I alt	20.458.720	19.498.570
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	45	43

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	178.692	181.637
I alt	178.692	181.637

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	6.503	16.697
Øvrige finansielle indtægter	127.581	0
I alt	134.084	16.697

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	447.978	945.738
Øvrige finansielle omkostninger	32.792	28.601
I alt	480.770	974.339

5. Skat af årets resultat

Årets regulering af udskudt skat	352.276	450.245
I alt	352.276	450.245

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	1.587.358	2.042.517
I alt	1.587.358	2.042.517

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	54.889.047	7.908.626	0
Tilgang i året	564.536	537.998	56.000
Afgang i året	0	-559.230	0
Kostpris pr. 31.12.21	55.453.583	7.887.394	56.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-14.558.239	-4.985.309	0
Afskrivninger i året	-1.091.298	-918.630	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	559.230	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-15.649.537	-5.344.709	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	39.804.046	2.542.685	56.000
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	0	0	0

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.21	2.500.000	682.427	516.991
Tilgang i året	0	25.400	0
Kostpris pr. 31.12.21	2.500.000	707.827	516.991
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-330.286	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	178.692	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-151.594	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	-227.475	913.400
Dagsværdireguleringer i året	0	-8.467	110.491
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-110.491
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	-235.942	913.400
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.348.406	471.885	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'.

	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	46.474	53.958
I alt	46.474	53.958

Periodeafgrænsningsposter består af forudtalt vægtafgift, abonnement samt rejseudgifter.

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	1.680.560	1.220.527
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	352.276	460.033
Udskudt skat pr. 31.12.21	2.032.836	1.680.560

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.797.717	2.281.466
Finansielle anlægsaktiver	149.041	150.903
Tilgodehavender	-2.200	-2.200
Skattemæssige underskud	-911.722	-749.609
I alt	2.032.836	1.680.560

11. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	965.184	14.277.009	19.088.077	20.047.344
Gæld til øvrige kreditinstitutter	898.571	0	898.571	2.695.714
Leasingforpligtelser	0	0	0	134.578
Anden gæld	4.876	0	1.717.580	1.685.988
I alt	1.868.631	14.277.009	21.704.228	24.563.624

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
12. Periodeafgrænsningsposter		
Periodeafgrænsningsposter	16.116	16.116
I alt	16.116	16.116

Periodeafgrænsningsposter består af forudmodtaget husleje.

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandel e	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	471.885	257.891	1.430.391	2.160.167
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-8.467	99.480	110.491	201.504

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

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.A. Dagsværdien for 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.

Børsnoterede værdipapirer er indregnet til kursen på balancedagen, der svarer til dagsværdi.

14. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4, i alt t.DKK 20.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.247.

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.

15. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 19.197 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 39.804.

Tinglyst ejerpantebrev t.DKK 9.930, med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 39.804. Heraf ligger t.DKK 8.130 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 472.

16. Nærtstående parter

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

	2021	2020
	DKK	DKK
17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.009.928	2.100.194
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-178.692	-181.637
Indtægter af kapitalinteresser	8.467	7.667
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-239.156	-237.403
Finansielle indtægter	-134.084	-16.697
Finansielle omkostninger	480.770	974.339
Skat af årets resultat	352.276	450.245
I alt	2.299.509	3.096.708

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugforeningens finansielle forpligtelser, er forudbetalinger til Coop, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til Coop. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget med t.DKK 2.333 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 2.440. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

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

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager fra FIFO til vejret gennemsnitspris. Den ændrede beregningsmetode har ingen væsentlig effekt på årsregnskabet..

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

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
Indretning af lejede lokaler		0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Indtægter af 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 samt dagsværdireguleringer vedrørende COOP andelskonto.

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.

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

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskostninger 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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

18. 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 vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

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

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

kan ikke afhændes til anden side.

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

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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.

18. 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.