

Lendemark Brugsforening A.M.B.A

Vasen 3, 4780 Stege
CVR-nr. 19 21 74 18

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.04.22

Jens Ravn
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 - 32

Foreningen

Lendemark Brugsforening A.M.B.A
Vasen 3
4780 Stege

Telefon: 55814228
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04257@coop.dk

Hjemsted: Vordingborg
CVR-nr.: 19 21 74 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Anders T. Madsen

Bestyrelse

Michael Larsen
Jytte Baadsgaard
Vibeke Bille Dideriksen
Ulrik Jens Jørgen Larsen
Christian Jensen
Lasse Block Petersen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Møns Bank A/S

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes lørdag, den 30, april kl. 19.00 i Mønshallen.

Dagsorden

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

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Lendemark 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.

Stege, den 4. april 2022

Direktionen

Anders T. Madsen
Uddeler

Bestyrelsen

Michael Larsen
Formand

Jytte Baadsgaard

Vibeke Bille Dideriksen

Ulrik Jens Jørgen Larsen

Christian Jensen

Lasse Block Petersen

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

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lendemark 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 revisoreres 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 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 4. april 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	30.376	31.612	25.622	23.293	19.363
Resultat af primær drift	3.488	6.454	2.892	774	1.151
Finansielle poster i alt	60	-202	-287	-320	-153
Årets resultat	2.833	4.876	2.103	317	437

Balance

Samlede aktiver	92.496	82.526	63.491	61.767	55.897
Investeringer i materielle anlægsaktiver	27.288	4.563	5.464	6.859	1.953
Egenkapital	37.691	34.839	29.939	27.684	26.966

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	7,8%	15,1%	7,3%	1,2%	1,6%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	41%	42%	47%	45%	48%

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 handel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.833.282 mod DKK 4.876.210 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 37.691.283.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 2.500 - 3.000. Målsætningen blev opfyldt på trods af gener for kunderne i forbindelse med igangværende ombygning af butikken.

Bruttofortjenesten blev realiseret t.DKK 1.129 lavere end 2020.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000 -1.500 for det kommende år. Foreningen igangsatte en større om- og tilbygning i 2020, som vil udvide salgsarealet betydeligt. Ombygningen forventes at være afsluttet medio 2022.

En del af det nyopførte areal er udlejet til drift af apotek.

Eksternt miljø

Brugsforeningen påvirker kun i begrænset omfang det eksterne miljø. Der er løbende opmærksomhed på at begrænse energiforbruget gennem modernisering af inventar og interiør med energibesparende inventar og driftsmidler mm.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	30.375.924	31.611.562
1	Personaleomkostninger	-23.805.180	-22.799.855
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.570.744	8.811.707
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-3.082.660	-2.357.392
	Resultat af primær drift	3.488.084	6.454.315
	Indtægter af kapitalinteresser	-5.800	6.133
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	401.010	390.858
3	Andre finansielle indtægter	201.207	67.879
4	Andre finansielle omkostninger	-536.740	-666.976
	Resultat før skat	3.547.761	6.252.209
5	Skat af årets resultat	-714.479	-1.375.999
	Årets resultat	2.833.282	4.876.210
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	41.305.664	42.843.493
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.167.664	3.930.170
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	29.766.813	3.359.924
7	Materielle anlægsaktiver i alt	74.240.141	50.133.587
8	Kapitalinteresser	582.689	571.089
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.310.148	2.310.148
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.892.837	2.881.237
	Anlægsaktiver i alt	77.132.978	53.014.824
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.740.051	9.157.491
	Varebeholdninger i alt	8.740.051	9.157.491
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	787.484	583.037
	Tilgodehavende selskabsskat	0	417.024
	Andre tilgodehavender	5.153.869	18.578.490
9	Periodeafgrænsningsposter	0	79.203
	Tilgodehavender i alt	5.941.353	19.657.754
	Andre værdipapirer og kapitalandele	325.571	232.808
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	325.571	232.808
	Likvide beholdninger	356.225	462.743
	Omsætningsaktiver i alt	15.363.200	29.510.796
	Aktiver i alt	92.496.178	82.525.620

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	313.967	294.605
	Overført resultat	37.377.316	34.544.034
	Egenkapital i alt	37.691.283	34.838.639
10	Hensættelser til udskudt skat	5.808.505	5.772.440
	Hensatte forpligtelser i alt	5.808.505	5.772.440
11	Gæld til realkreditinstitutter	17.901.745	19.105.729
11	Gæld til øvrige kreditinstitutter	10.523.997	724.965
11	Anden gæld	2.037.157	2.004.157
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	30.462.899	21.834.851
11	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.192.389	965.339
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	14.445.301	14.439.001
	Selskabsskat	55.281	0
	Anden gæld	2.809.957	4.671.091
12	Periodeafgrænsningsposter	30.563	4.259
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	18.533.491	20.079.690
	Gældsforpligtelser i alt	48.996.390	41.914.541
	Passiver i alt	92.496.178	82.525.620

- 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	294.605	34.544.034	34.838.639
Kapitalforhøjelse	19.362	0	19.362
Forslag til resultatdisponering	0	2.833.282	2.833.282
Saldo pr. 31.12.21	313.967	37.377.316	37.691.283

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	2.833.282	4.876.210
17 Reguleringer	3.737.462	3.947.763
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	417.440	-846.920
Tilgodehavender	13.299.377	-10.175.539
Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.300	-1.508.423
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.834.830	1.099.522
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	18.459.031	-2.607.387
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	602.217	457.946
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-530.614	-354.199
Betalt selskabsskat	-206.106	171.230
Pengestrømme fra driften	18.324.528	-2.332.410
Køb af materielle anlægsaktiver	-27.189.217	-4.562.719
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-17.400	0
Salg af værdipapirer og kapitalandele	0	0
Pengestrømme fra investeringer	-27.206.617	-4.562.719
Kapitaltilførsel	19.362	23.297
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	20.060.502
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-991.133	-1.349.292
Optagelse af gæld til kreditinstitutter	10.000.000	0
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-200.968	-190.734
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder	0	-12.311.392
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	41.073	1.276.874
Pengestrømme fra finansiering	8.868.334	7.509.255
Årets samlede pengestrømme	-13.755	614.126
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	462.743	162.709
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	232.808	304.520
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	0	-385.804
Likvide beholdninger ved årets slutning	681.796	695.551

Note	2021 DKK	2020 DKK
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	356.225	462.743
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	325.571	232.808
I alt	681.796	695.551

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	20.962.044	20.067.136
Pensioner	1.734.025	1.687.043
Andre omkostninger til social sikring	132.345	128.505
Andre personaleomkostninger	976.766	917.171
I alt	23.805.180	22.799.855

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	58	57
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.989.990	2.204.851
--------------------------------------	-----------	-----------

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

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.315.700	2.357.392
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	766.960	0
I alt	3.082.660	2.357.392

	2021 DKK	2020 DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter i øvrigt	10.621	31.394
Øvrige finansielle indtægter	190.586	36.485
I alt	201.207	67.879

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	492.408	291.723
Valutakursreguleringer	0	294.986
Øvrige finansielle omkostninger	44.332	80.267
I alt	536.740	666.976

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	678.414	889.639
Årets regulering af udskudt skat	36.065	486.360
I alt	714.479	1.375.999

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	2.833.282	4.876.210
I alt	2.833.282	4.876.210

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	58.648.921	6.971.714	3.359.924
Tilgang i året	568.796	312.288	26.406.889
Afgang i året	-1.017.270	0	0
Kostpris pr. 31.12.21	58.200.447	7.284.002	29.766.813
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-15.805.428	-3.041.544	0
Nedskrivninger i året	0	0	0
Afskrivninger i året	-1.240.909	-1.074.794	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	146.962	0	0
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	4.592	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-16.894.783	-4.116.338	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	41.305.664	3.167.664	29.766.813

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.21	856.634	746.008
Tilgang i året	17.400	0
Kostpris pr. 31.12.21	874.034	746.008
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	-285.546	1.564.140
Dagsværdireguleringer i året	-5.799	184.782
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-184.782
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	-291.345	1.564.140
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	582.689	2.310.148

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

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
9. Periodeafgrænsningsposter		
Forsikringer	0	79.203
I alt	0	79.203

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

10. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	5.772.440	5.286.080
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	36.065	486.360
Udskudt skat pr. 31.12.21	5.808.505	5.772.440

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	5.528.490	5.491.149
Finansielle anlægsaktiver	280.015	281.291
I alt	5.808.505	5.772.440

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	1.184.316	14.281.349	19.086.061	20.071.068
Gæld til øvrige kreditinstitutter	0	2.000.000	10.523.997	724.965
Anden gæld	8.073	1.850.032	2.045.230	2.004.157
I alt	1.192.389	18.131.381	31.655.288	22.800.190

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
--	-----------------	-----------------

12. Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret energitilskud	30.563	4.259
I alt	30.563	4.259

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Andre værdipairer og kapitalandel e	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	582.689	325.571	2.310.148	3.218.408
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-5.799	92.763	184.782	271.746

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.

14. Eventualforpligtelser*Kautionsforpligtelser*

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK. 2.809.

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 19.203 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.059.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 9.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 34.509.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev på i alt t.DKK 500, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssige værdi på t.DKK 5.487.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 524, har foreningen afgivet virksomhedspant for t.DKK 200.

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. På balancedagen udgør beløbet i alt t.DKK 582.

16. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2021	2020
	DKK	DKK

17. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	3.082.660	2.357.392
Indtægter af kapitalinteresser	5.800	6.133
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-401.010	-390.858
Finansielle indtægter	-201.207	-67.879
Finansielle omkostninger	536.740	666.976
Skat af årets resultat	714.479	1.375.999
I alt	3.737.462	3.947.763

18. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

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 dankort betalinger og 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 3.224 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 6.409 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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

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.

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	20-50
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter dagsværdireguleringer vedrørende Coop andelskonto.

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

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

18. 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.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi. Opskrivninger og tilbageførsler heraf indregnes i resultatopgørelsen. Dagsværdien er fastsat med udgangspunkt i en DCF-model (discounted cash flow) baseret på 5-årige budgetter og en terminalværdi. Kapitalinteresser, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisation sværdien 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 salgsspris.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

18. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer uden væsentlig kursrisiko.