

Højby Brugsforening A.m.b.a.

Højbyvej 48, 5260 Odense S
CVR-nr. 35 08 52 11

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 11.05.21

Hans Henning Klint
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 29

Foreningen

Højby Brugsforening A.m.b.a.
Højbyvej 48
5260 Odense S
Telefon: 63 95 50 00
Telefax: 63 95 50 18
Hjemsted: Odense
CVR-nr.: 35 08 52 11
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Uddeler Søren Mortensen

Bestyrelse

Anne Terese Heiede
Jakob Vesterlørkke
Torben Salling
Orla Ruelørkke Haladyn
Johnny Erik Jensen
Anette Nielsen
Kurt Offersen
Kenneth Beck Gudme

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes d. 11. maj 2021.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
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 og 1 suppleant: På valg Anne Terese Heiede, Jakob Vesterløkke og Kurt Offersen.
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Højby 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.

Odense S, den 1. april 2021

Uddeleren

Søren Mortensen
Uddeler

Bestyrelsen

Anne Terese Heiede
Formand

Jakob Vesterlørkke

Torben Salling

Orla Ruelørkke Haladyn

Johnny Erik Jensen

Anette Nielsen

Kurt Offersen

Kenneth Beck Gudme

Til medlemmer i Højby Brugsforening A.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Højby 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.

Odense, den 1. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Welinder

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23366

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	7.047	6.507	6.664	6.629	6.338
Resultat før af- og nedskrivninger	1.146	778	801	1.358	834
Resultat af primær drift	350	-68	-27	558	115
Finansielle poster i alt	197	98	89	28	-67
Årets resultat	546	30	62	531	48
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	15.294	15.785	16.595	16.836	17.139
Investeringer i materielle anlægsaktiver	110	184	184	572	0
Egenkapital	6.013	5.450	5.405	5.317	4.769
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	210	684	934	1.426	240
Investeringer	-122	-139	-148	-548	-33
Finansiering	-311	-344	-327	-319	-823
Årets pengestrømme	-223	201	459	559	-616

Nøgletal

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

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	10%	1%	1%	11%	1%
----------------------------	-----	----	----	-----	----

Soliditet

Egenkapitalandel	39%	35%	33%	32%	28%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 546.380 mod DKK 30.370 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.012.938.

Året 2020 bliver et år vi aldrig glemmer, med Corona som den helt store overskrift.

11. marts blev begyndelsen på en helt ny hverdag for os alle, værnemidler, restriktioner, hjemsendelse og en ny måde at agere på sammen.

Det var ikke helt nemt i starten, bl.a. var der udfordringer med at få tilstrækkelige forsyninger af værnemidler. Dette blev dog løst og efterhånden er det blevet en del af vores hverdag.

I den forbindelse vil jeg gerne takke Søren og personalet for den kæmpe store indsats I alle har ydet under pandemien og fortsat gør. Således vi alle kan få vores daglige fornødenheder.

Jeg vil også gerne takke alle vore medlemmer og kunder for den store opbakning I alle har vist Super Brugsen Højby, hvilket har resulteret i et rigtig flot resultat for året 2020, hvor vi både har øget omsætning og indtjening.

Til sammenligning med resten af kæden, har vi også klaret os flot og ligger over gennemsnittet.

Hele dagligvarehandlen har haft et rigtig godt år med øget omsætning og indtjening, ikke mindst på grund af at, vi ikke har kunnet gå særligt meget ud at spise. Når vi ikke kan få det gode måltid ude, bliver der heldigvis brugt lidt mere på de gode råvarer hjemme. Vi kan jo håbe på, at der er flere der har lyst til fortsat, at kreere gode måltider hjemme.

Vi har afholdt status i januar, og dette var med et tilfredsstillende resultat, der var dog lidt udfordringer med vort nye regnskabssystem SAP og hvor valide resultaterne var.

Markedsføring: Vi vil arbejde videre med at udnytte de platforme vi har: Facebook, COOP App'en.

COOP kæden har fået ny direktør, dette har resulteret i en mere offensiv markedsføring, der også gerne skal bidrage til at vi kan vinde markedsandele.

Bestyrelsen har på grund af restriktioner omkring forsamling ikke haft den store mødeaktivitet i 2020. Udsækning af gløgg og Nytårskur med udsækning af champagne, blev naturligvis også aflyst.

Vi fik ny slagter i 2020, Torben, der i samarbejde med personalet har givet vores slagterafdeling et ordentligt løft, der er kommet et rigt udvalg af færdigretter og delikatesser.

Hvis I har særlige ønsker til en udskæring, står alle mand klar til at hjælpe.

Ellers vil jeg slutte af med at takke vore kunder, uddeler med frue, personalet og bestyrelsen for godt samarbejde i 2020.

Hvis der er nogle spørgsmål, må I endelig markere jer, ellers vil jeg overlade beretningen til Generalforsamlingens godkendelse.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	7.047.434	6.507.399
1	Personaleomkostninger	-5.901.632	-5.729.040
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.145.802	778.359
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-795.929	-846.392
	Resultat før finansielle poster	349.873	-68.033
3	Andre finansielle indtægter	412.469	296.336
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-4.067	-4.800
4	Andre finansielle omkostninger	-211.895	-193.133
	Resultat før skat	546.380	30.370
	Skat af årets resultat	0	0
	Årets resultat	546.380	30.370
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	546.380	30.370
	I alt	546.380	30.370

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	9.560.710	10.168.436
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	441.719	520.127
5 Materielle anlægsaktiver i alt	10.002.429	10.688.563
6 Kapitalinteresser	230.353	222.219
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	1.583.414	1.583.414
Finansielle anlægsaktiver i alt	1.813.767	1.805.633
Anlægsaktiver i alt	11.816.196	12.494.196
Fremstillede varer og handelsvarer	3.124.947	2.712.721
Varebeholdninger i alt	3.124.947	2.712.721
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	121.170	152.420
Tilgodehavende selskabsskat	107.990	59.617
Andre tilgodehavender	42.368	62.097
Periodeafgrænsningsposter	44.175	50.571
Tilgodehavender i alt	315.703	324.705
Likvide beholdninger	36.656	253.064
Omsætningsaktiver i alt	3.477.306	3.290.490
Aktiver i alt	15.293.502	15.784.686

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	162.749	145.824
	Overført resultat	5.850.189	5.303.809
	Egenkapital i alt	6.012.938	5.449.633
7	Gæld til realkreditinstitutter	5.953.172	6.286.724
7	Anden gæld	484.307	180.853
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.437.479	6.467.577
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	369.365	363.876
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.478	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.218.526	2.384.670
	Anden gæld	1.244.329	1.104.296
	Periodeafgrænsningsposter	4.387	14.634
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.843.085	3.867.476
	Gældsforpligtelser i alt	9.280.564	10.335.053
	Passiver i alt	15.293.502	15.784.686

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	145.824	5.303.809	5.449.633
Kapitalforhøjelse	16.925	0	16.925
Forslag til resultatdisponering	0	546.380	546.380
Saldo pr. 31.12.20	162.749	5.850.189	6.012.938

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	546.380	30.370
12 Reguleringer	599.422	747.989
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-412.226	248.483
Tilgodehavender	57.375	120.332
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.166.144	-652.327
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	433.240	156.292
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	58.047	651.139
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	412.469	227.024
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-211.895	-193.133
Betalt selskabsskat	-48.373	-1.093
Pengestrømme fra driften	210.248	683.937
Køb af materielle anlægsaktiver	-109.795	-184.155
Køb af finansielle anlægsaktiver	-12.200	44.906
Pengestrømme fra investeringer	-121.995	-139.249
Kapitaltilførsel	16.925	14.144
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-328.064	-358.468
Pengestrømme fra finansiering	-311.139	-344.324
Årets samlede pengestrømme	-222.886	200.364
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	253.064	52.700
Likvide beholdninger ved årets slutning	30.178	253.064
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	36.656	253.064
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-6.478	0
I alt	30.178	253.064

	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	5.031.418	4.913.144
Pensioner	170.355	166.988
Andre omkostninger til social sikring	33.087	35.245
Andre personaleomkostninger	666.772	613.663
I alt	5.901.632	5.729.040
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	15	15

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	795.929	846.392
---	---------	---------

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	12.506	6.219
Øvrige finansielle indtægter	399.963	290.117
I alt	412.469	296.336

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	172.154	193.133
Øvrige finansielle omkostninger	39.741	0
I alt	211.895	193.133

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	25.393.623	8.123.025
Tilgang i året	50.279	59.516
Kostpris pr. 31.12.20	25.443.902	8.182.541
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-15.225.187	-7.602.898
Afskrivninger i året	-658.005	-137.924
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-15.883.192	-7.740.822
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	9.560.710	441.719

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.20	333.329	218.686
Tilgang i året	12.200	0
Kostpris pr. 31.12.20	345.529	218.686
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-111.109	0
Nedskrivninger i året	-4.067	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-115.176	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	1.364.728
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	1.364.728
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	230.353	1.583.414

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

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. 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.

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.

7. 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	369.365	4.642.293	6.322.537	6.650.600
Anden gæld	0	0	484.307	180.853
I alt	369.365	4.642.293	6.806.844	6.831.453

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	230.353	1.583.414	1.813.767

9. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør 2% af butiksvareomsætningen ekskl. moms.

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 afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens forventer at blive afregnet i det kommende år. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 55 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav.

Foreningen er medlem af Superbrugsernes Garamti og Låneforening og hæfter pro rata for dennes forpligtelse med t.DKK 218.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 6.545 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.561.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.130, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 9.561.

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 2.500, med pant i ejendom, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31.12.20 udgør t.DKK 9.561.

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 t.DKK 230.

11. Efterbetalinger til/fra andelshaverne

Andelselskabet har i regnskabsåret ikke modtaget efterbetaling fra andelshaverne.

	2020	2019
	DKK	DKK

12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	795.929	846.392
Finansielle indtægter	-412.469	-296.336
Nedskrivning af finansielle aktiver	4.067	4.800
Finansielle omkostninger	211.895	193.133
I alt	599.422	747.989

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B.

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 andre værdipapirer og kapitalandele til 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 skema krav.

Sammenligningstallen er ændret i overensstemmelse hermed.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	10-40	0-10 %
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".

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

Skat af årets resultat

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

13. 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.

Kapitalinteresser

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

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

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

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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 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 effektivere 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

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer, som foreningen har til hensigt at beholde til udløb, er klassificeret som anlægsaktiver og måles til amortiseret kostpris.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. 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

Den enkelte andelshaver opbygger i henhold til andelsselskabets vedtægter en saldo på en andelshaverkonto, der indestår som egenkapital i selskabet. Herudover opbygges - ved generalforsamlingens disponering af årets resultat - navnenoterede andelshaverkonti som egenkapital. Tilbagebetalinger fra andelshaverkonti indregnes som en gældsforpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på andelsselskabets generalforsamling (deklareringstidspunktet).

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 for-

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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 kortfristet gæld til kreditinstitutter.