

# Nimtofte Brugsforening A.m.b.A.

Torvet 8, 8581 Nimtofte  
CVR-nr. 40 63 17 12

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 20.04.22

Carsten Bryrup  
Dirigent



---

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 9
Ledelsesberetning	10 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Noter	17 - 28

---

---

## **Foreningen**

---

Nimtofte Brugsforening A.m.b.A.  
Torvet 8  
8581 Nimtofte  
Telefon: 86 39 81 33  
Hjemsted: Syddjurs  
CVR-nr.: 40 63 17 12  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12  
120. regnskabsår

---

## **Bogføring**

---

COOP Koncernøkonomi

---

## **Uddeler**

---

Lonnie Dilling Pedersen

---

## **Bestyrelse**

---

Jens Jacob Elgaard Højholt Sørensen  
Michelle Elgaard Andersen  
Dorte Preetzmann Petersen  
Carsten Kochen Bryrup  
Tina Andersen  
Thomas Fjord Iversen  
Bjarne Grønholt Eriksen

---

## **Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

---

**Generalforsamling**

---

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
7. Eventuelt

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

Nimtofte, den 7. april 2022

### **Uddeler**

Lonnie Dilling Pedersen

### **Bestyrelse**

Jens Jacob Elgaard Højholt  
Sørensen  
Formand

Michelle Elgaard  
Andersen

Dorte Preetzmann Petersen

Carsten Kochen Bryrup

Tina Andersen

Thomas Fjord Iversen

Bjarne Grønholt Eriksen

## Til medlemmerne i Nimtofte Brugsforening A.m.b.A.

### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nimtofte Brugsforening A.m.b.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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.

### Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i årsregnskabet, hvori ledelsen redegør for væsentlig usikkerhed om foreningens evne til at fortsætte driften, da det er usikkert, om der kan stilles tilstrækkelige kreditfaciliteter til rådighed i det kommende år.

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen på kort sigt ikke længere kunne opfylde sine gældsforpligtelser.

Ledelsen arbejder aktivt på at skabe vækst via driften.

Såfremt dette lykkes og budgettet for det kommende år indfries, vil den nødvendige likviditet være til stede.

Såfremt budgetforudsætningerne ikke opfyldes, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi af grund, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 1.579.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af positiv indtjening det kommende år.

Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerhederne og valget af regnskabsprincip.

Vores konklusion er derfor ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### **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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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.



## **Den uafhængige revisors revisionspåtegning**

---

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.

Aarhus, den 7. april 2022

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne26753

**HOVED- OG NØGLETAL****Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	14.397	14.644	15.945	15.914	16.522
Bruttofortjeneste	1.597	1.673	1.588	1.711	1.957
Resultat af primær drift	-120	-86	-274	-335	-40
Finansielle poster i alt	79	96	53	71	72
Årets resultat	-41	10	-221	-264	32

*Balance*

Samlede aktiver	3.503	3.466	3.543	3.687	3.907
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	0	0	19	0
Egenkapital	939	979	968	1.187	1.451

**Nøgletal**

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-4,3%	1,0%	-20,5%	-20,0%	2,2%
Overskudsgrad	-0,8%	-0,6%	-1,7%	-2,1%	-0,4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	26,8%	28,2%	27,3%	32,2%	37,1%

*Definitioner af nøgletal*

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

**Væsentligste aktiviteter**

Foreningens aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer.

**Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK -41.123 mod DKK 9.701 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 939.479.

*Væsentlig usikkerhed om fortsat drift*

Foreningen har de seneste år haft væsentlige underskud, bl.a. på grund af svigtende omsætning og en lavere avance på de varer, som omsættes. De seneste års underskud har medført, at likviditeten er kommet under pres, og foreningen har således en manglende betalingsevne overfor sine kreditorer.

Foreningen har været i dialog med COOP om foreningens fremtid, og i den forbindelse har COOP bekræftet, at man stadig vil fortsætte med at understøtte foreningen økonomisk, da COOP mener, at det måske vil være muligt at foretage nogle tiltag, som kan øge butikkens omsætning, hvilket kan være medvirkende til at forbedre indtjeningen, således at der kan opnås positive resultater i de kommende år.

En betingelse for, at foreningen har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften er, at COOP Danmark fortsat vil yde kredit for eventuel forfalden varegæld, ligesom at foreningens pengeinstitut fortsat vil stille en kassekredit med en trækingsret på DKK 500.000 til rådighed for foreningen.

Såfremt foreningen i det kommende år kan opnå et resultat nogenlunde på niveau med resultatet for 2021, kan foreningen formentlig fastholde den økonomiske støtte fra COOP Danmark.

Det er således ledelsens vurdering, at der fortsat er mulighed for at opnå et tilfredsstillende resultat i løbet af det kommende år, og derfor forventer ledelsen, at der er mulighed for at gennemføre driften i 2022. Såfremt driften ikke forringes yderligere, forventer ledelsen, at COOP og foreningens pengeinstitut på denne baggrund vil stille de fornødne kreditfaciliteter

til rådighed

Årsregnskabet er derfor aflagt efter regnskabsprincipperne for going concern.

**Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2021 DKK	2020 DKK
<b>Nettoomsætning</b>	<b>14.397.063</b>	<b>14.644.005</b>
Andre driftsindtægter	137.369	114.413
Vareforbrug	-12.000.149	-12.011.194
Andre eksterne omkostninger	-937.691	-1.074.481
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>1.596.592</b>	<b>1.672.743</b>
2 Personaleomkostninger	-1.618.015	-1.643.052
<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-21.423</b>	<b>29.691</b>
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-98.586	-116.185
<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-120.009</b>	<b>-86.494</b>
3 Indtægter af kapitalinteresser	-600	-267
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	132.513	140.834
Andre finansielle indtægter	566	12.187
4 Andre finansielle omkostninger	-53.593	-56.559
<b>Resultat før skat</b>	<b>-41.123</b>	<b>9.701</b>
Skat af årets resultat	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>-41.123</b>	<b>9.701</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Overført resultat	-41.123	9.701
<b>I alt</b>	<b>-41.123</b>	<b>9.701</b>

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
<b>AKTIVER</b>		
Note		
Grunde og bygninger	1.552.249	1.597.370
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	26.468	79.933
<b>5 Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.578.717</b>	<b>1.677.303</b>
6 Kapitalinteresser	52.534	51.334
6 Andre værdipapirer og kapitalandele	667.520	667.520
<b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>720.054</b>	<b>718.854</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.298.771</b>	<b>2.396.157</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	1.023.963	874.379
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.023.963</b>	<b>874.379</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	14.200	14.053
Tilgodehavende selskabsskat	35.737	41.243
Andre tilgodehavender	102.196	103.393
Periodeafgrænsningsposter	0	4.200
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>152.133</b>	<b>162.889</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>28.075</b>	<b>32.974</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>1.204.171</b>	<b>1.070.242</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>3.502.942</b>	<b>3.466.399</b>

<b>PASSIVER</b>		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	24.955	23.356
	Reserve for opskrivninger	178.281	186.033
	Overført resultat	736.243	769.614
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>939.479</b>	<b>979.003</b>
7	Gæld til realkreditinstitutter	299.330	341.323
7	Anden gæld	164.620	112.737
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>463.950</b>	<b>454.060</b>
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	43.786	91.913
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	460.895	500.491
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.346.737	1.131.037
	Anden gæld	248.095	309.895
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.099.513</b>	<b>2.033.336</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.563.463</b>	<b>2.487.396</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>3.502.942</b>	<b>3.466.399</b>

8 Oplysninger om dagsværdi

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	23.356	186.033	769.614	979.003
Kapitalforhøjelse	1.599	0	0	1.599
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-7.752	7.752	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-41.123	-41.123
Saldo pr. 31.12.21	24.955	178.281	736.243	939.479



## 1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år haft væsentlige underskud, bl.a. på grund af svigtende omsætning og en lavere avance på de varer, som omsættes. De seneste års underskud har medført, at likviditeten er kommet under pres, og foreningen har således en manglende betalingsevne overfor sine kreditorer.

Foreningen har været i dialog med COOP om foreningens fremtid, og i den forbindelse har COOP bekræftet, at man stadig vil fortsætte med at understøtte foreningen økonomisk, da COOP mener, at det måske vil være muligt at foretage nogle tiltag, som kan øge butikkens omsætning, hvilket kan være medvirkende til at forbedre indtjeningen, således at der kan opnås positive resultater i de kommende år.

En betingelse for, at foreningen har tilstrækkelig likviditet til at fortsætte driften er, at COOP Danmark fortsat vil yde kredit for eventuel forfalden varegæld, ligesom at foreningens pengeinstitut fortsat vil stille en kassekredit med en trækingsret på DKK 500.000 til rådighed for foreningen.

Såfremt foreningen i det kommende år kan opnå et resultat nogenlunde på niveau med resultatet for 2021, kan foreningen formentlig fastholde den økonomiske støtte fra COOP Danmark.

Det er ledelsens vurdering, at der fortsat er mulighed for at opnå et tilfredsstillende resultat i løbet af det kommende år, og derfor forventer ledelsen, at der er mulighed for at gennemføre driften i 2022. Såfremt driften ikke forringes yderligere, forventer ledelsen, at COOP og foreningens pengeinstitut på denne baggrund vil stille de fornødne kreditfaciliteter til rådighed.

Årsregnskabet er derfor aflagt efter regnskabsprincipperne for going concern.

	2021	2020
	DKK	DKK

## 2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.425.532	1.437.453
Pensioner	131.353	130.781
Andre omkostninger til social sikring	9.534	9.909
Andre personaleomkostninger	51.596	64.909
I alt	1.618.015	1.643.052
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4

## 3. Indtægter af kapitalinteresser

Urealiserede dagsværdireguleringer, negative	-600	-267
I alt	-600	-267

## 4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	4.619	7.028
Renteomkostninger i øvrigt	45.828	15.551
Øvrige finansielle omkostninger	3.146	33.980
Øvrige finansielle omkostninger i alt	48.974	49.531
I alt	53.593	56.559

**5. Materielle anlægsaktiver**

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	2.802.539	1.022.644
Afgang i året	0	-250.030
Kostpris pr. 31.12.21	2.802.539	772.614
Opskrivninger pr. 01.01.21	387.575	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	387.575	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-1.592.744	-942.711
Afskrivninger i året	-45.121	-53.465
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	250.030
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.637.865	-746.146
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.552.249	26.468
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.21	1.373.968	26.468

**6. Værdipapirer og kapitalandele**

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	77.000	72.108
Tilgang i året	1.800	0
Kostpris pr. 31.12.21	78.800	72.108
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	-25.666	595.412
Dagsværdireguleringer i året	-600	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	-26.266	595.412
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	52.534	667.520

**7. 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	43.786	158.712	343.116	384.499
Anden gæld	0	213.177	164.620	161.474
I alt	43.786	371.889	507.736	545.973

**8. Oplysninger om dagsværdi**

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	52.534	667.520	720.054
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-600	0	-600

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.

## 9. Eventualforpligtelser

### *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.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 187.

## 10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 343 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.552. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 500 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 1.552.

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 t.DKK 53.

## 11. Anvendt regnskabspraksis

### **GENERELT**

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### **Ændring i regnskabsmæssige skøn**

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varebeholdninger

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varebeholdningerne fra

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre driftsindtægter**

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

**Vareforbrug**

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

**Andre eksterne omkostninger**

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

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

**11. 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 kapitalinteresser**

Indtægter af kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

**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 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. Under henvisning til § 3 i bekendtgørelse om undtagelser fra lov om



**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

erhvervsdrivende virksomheders aflæggelse af årsregnskab m.v. er opskrivninger på ejendomme ikke tilbageført.

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 salgskomkostninger 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 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.

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.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealisationsværdien 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.

## 11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Andre værdipapirer og kapitalandele

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af ejendomme til dagsværdi. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne aktiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivninger til overført resultat.

### 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.

**11. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

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.