

Brugsen for Rødekro og Omegn Amba

Hærvejen 18, 6230 Rødekro
CVR-nr. 40 65 33 17

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.05.21

Klaus Greve Thomsen
Dirigent



Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 26

Foreningen

Brugsen for Rødekro og Omegn Amba
Hærvejen 18
6230 Rødekro
Telefon: 73 66 18 00
Hjemsted: Rødekro
CVR-nr.: 40 65 33 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Ledelse

Torben Damgaard

Bestyrelse

Inge Marx Callesen, formand
Søren Wollesen
Mogens Krag Nissen
Poul Kobberø Søgaard
Erik Bøjesen
Sonja Svendsen
Anja Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Brugsen for Rødekro og Omegn Amba.

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.

Rødekro, den 1. marts 2021

Ledelsen

Torben Damgaard

Bestyrelsen

Inge Marx Callesen
Formand

Søren Wollesen

Mogens Krag Nissen

Poul Kobberø Søgaard

Erik Bøjesen

Sonja Svendsen

Anja Jensen

Til medlemmerne i Brugsen for Rødekro og Omegn Amba

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsen for Rødekro og Omegn Amba 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.

Kolding, den 1. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Torben Kristensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11678

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Nettoomsætning	116.344	108.071	106.769	104.678	101.137
Indeks	115	107	106	104	100
Resultat af primær drift	221	-695	-403	-11	794
Indeks	28	-88	-51	-1	100
Finansielle poster i alt	564	349	248	274	298
Indeks	189	117	83	92	100
Årets resultat	612	-251	-101	128	884
Indeks	69	-28	-11	14	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	50.772	50.051	51.574	53.630	47.963
Indeks	106	104	108	112	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.101	232	977	7.756	1.559
Indeks	71	15	63	497	100
Egenkapital	25.672	25.020	25.239	25.487	25.310
Indeks	101	99	100	101	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	1.934	1.193	1.430	105	3.367
Investeringer	-1.139	-178	-879	-7.923	-1.709
Finansiering	-305	-814	-1.366	8.569	-1.380
Årets pengestrømme	490	201	-815	751	278

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	2,4%	-1,0%	-0,4%	0,5%	3,6%
Overskudsgrad	-0,6%	-0,4%	0,0%	0,8%	1,0%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	51%	50%	49%	48%	53%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Overskudsgrad:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Nettoomsætning}}$
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 612.429 mod DKK -250.758 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 25.672.493.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat på t.DKK 150. Målsætningen blev mere end opfyldt primært som følge af Covid-19's indtog. Det ændrede meget i dagligdagen og medførte øget omsætning i butikken.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et noget mindre resultat i 2021. Foreningens 100 års jubilæum vil blive markeret og desuden er der usikkerhed omkring udviklingen i Covid 19, og dens påvirkning af foreningen.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Nettoomsætning	116.344.125	108.070.883
	Andre driftsindtægter	1.490.219	1.534.713
	Vareforbrug	-86.336.273	-82.489.455
	Andre eksterne omkostninger	-9.977.913	-8.235.659
	Bruttofortjeneste	21.520.158	18.880.482
1	Personaleomkostninger	-18.891.464	-16.914.761
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.628.694	1.965.721
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.407.903	-2.660.931
	Resultat før finansielle poster	220.791	-695.210
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	656.269	444.144
	Andre finansielle indtægter	73.276	105.915
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-11.467	-10.533
	Andre finansielle omkostninger	-153.605	-190.483
	Resultat før skat	785.264	-346.167
	Skat af årets resultat	-172.835	95.409
	Årets resultat	612.429	-250.758

2 Resultatdisponering

		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Grunde og bygninger	31.350.072	32.094.042
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.835.036	6.397.829
3	Materielle anlægsaktiver i alt	37.185.108	38.491.871
4	Kapitalinteresser	592.495	569.562
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.535.191	3.508.401
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.127.686	4.077.963
	Anlægsaktiver i alt	41.312.794	42.569.834
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.958.829	5.010.332
	Varebeholdninger i alt	4.958.829	5.010.332
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	471.262	597.350
	Tilgodehavende selskabsskat	124.715	91.204
	Andre tilgodehavender	2.724.389	1.112.821
5	Periodeafgrænsningsposter	27.235	7.325
	Tilgodehavender i alt	3.347.601	1.808.700
	Likvide beholdninger	1.152.317	661.794
	Omsætningsaktiver i alt	9.458.747	7.480.826
	Aktiver i alt	50.771.541	50.050.660

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	558.733	518.703
	Overført resultat	25.113.760	24.501.331
	Egenkapital i alt	25.672.493	25.020.034
6	Hensættelser til udskudt skat	4.208.556	4.077.389
	Hensatte forpligtelser i alt	4.208.556	4.077.389
7	Gæld til realkreditinstitutter	8.700.042	10.112.926
7	Anden gæld	4.655.720	3.628.385
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.355.762	13.741.311
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.414.145	1.373.204
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.939.041	2.939.903
	Anden gæld	4.153.637	2.856.352
8	Periodeafgrænsningsposter	27.907	42.467
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.534.730	7.211.926
	Gældsforpligtelser i alt	20.890.492	20.953.237
	Passiver i alt	50.771.541	50.050.660

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	518.703	24.501.331	25.020.034
Kapitalforhøjelse	40.030	0	40.030
Forslag til resultatdisponering	0	612.429	612.429
Saldo pr. 31.12.20	558.733	25.113.760	25.672.493

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	612.429	-250.758
13 Reguleringer	2.016.265	2.216.479
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	51.503	196.524
Tilgodehavender	-1.504.390	92.534
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	283.863	-1.240.181
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.459.670	1.014.598
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	702.755	366.380
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-153.605	-190.160
Betalt selskabsskat	-75.178	2.016
Pengestrømme fra driften	1.933.642	1.192.834
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.104.141	-232.022
Salg af materielle anlægsaktiver	0	85.800
Køb af finansielle anlægsaktiver	-34.400	-31.603
Pengestrømme fra investeringer	-1.138.541	-177.825
Kapitaltilførsel	40.030	32.042
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.371.943	-1.350.900
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	1.027.335	504.620
Pengestrømme fra finansiering	-304.578	-814.238
Årets samlede pengestrømme	490.523	200.771
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	661.794	461.023
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.152.317	661.794
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.152.317	661.794
I alt	1.152.317	661.794

	2020 DKK	2019 DKK
--	-------------	-------------

1. Personaleomkostninger

Lønninger	16.604.996	14.708.636
Pensioner	1.234.575	1.150.940
Andre omkostninger til social sikring	536.978	493.957
Andre personaleomkostninger	514.915	561.228
I alt	18.891.464	16.914.761

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	44
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.843.000	1.836.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	612.429	-250.758
-------------------	---------	----------

3. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	48.622.311	16.491.313
Tilgang i året	106.308	994.833
Kostpris pr. 31.12.20	48.728.619	17.486.146
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-16.528.270	-10.093.484
Afskrivninger i året	-850.277	-1.557.626
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-17.378.547	-11.651.110
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	31.350.072	5.835.036

4. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	854.343	1.493.523
Tilgang i året	34.400	0
Kostpris pr. 31.12.20	888.743	1.493.523
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-284.781	0
Nedskrivninger i året	-11.467	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-296.248	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	2.014.878
Dagsværdireguleringer i året	0	26.790
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	2.041.668
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	592.495	3.535.191

5. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	27.235	7.325
---------------------------	--------	-------

6. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	4.107.907	3.976.912
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	100.649	100.477
Udskudt skat pr. 31.12.20	4.208.556	4.077.389

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	3.799.928	3.626.925
Finansielle anlægsaktiver	378.110	380.633
Skattemæssige underskud	0	-80
I alt	4.178.038	4.007.478

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	1.414.145	3.308.770	10.114.187	11.486.130
Anden gæld	0	0	4.655.720	3.628.385
I alt	1.414.145	3.308.770	14.769.907	15.114.515

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodiseret energitilskud	27.907	42.467
----------------------------	--------	--------

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Unoterede værdipapirer og kapital- andele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	592.495	3.111	3.532.060	4.127.666
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-11.467	-308	27.098	15.323

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

Unoterede 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.

Unoterede 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.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S. Dagsværdien for kapitalandele i Sønderjyllands Detail A/S er vurderet til indre værdi ultimo 2020. Kapitalandelene kan ikke afhændes til anden side.

Børsnoterede aktier måles til statusdagens kursværdi.

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 135 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav vil sagen blive anket.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 1.910

Foreningen har indgået lejekontrakt, som er uopsigelig til den 1.10.2021. Lejen er variabel og har i 2019 andraget ca. t.kr 124

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 10.114 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 31.350.

Foreningen har udstedt skadesløsbrev på i alt t.DKK 4.950, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 31.350 Skadesløsbrevet er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

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 592.

Pengeinstituttet har stillet garanti t.kr. 25 overfor en leverandør.

12. 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.

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.407.903	2.660.931
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-656.269	-444.144
Finansielle indtægter	-73.276	-105.915
Nedskrivning af finansielle aktiver	11.467	10.533
Finansielle omkostninger	153.605	190.483
Skat af årets resultat	172.835	-95.409
I alt	2.016.265	2.216.479

14. Anvendt regnskabspraksis**GENERELT**

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser:

Som følge af ændringer i Årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresser 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, egenkapital eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori under finansielle anlægsaktiver og dertil hørende tilpasning til opdaterede skemakrav.

Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

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

Generelt om indregning og måling

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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.

14. 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 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.

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 andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansiel omkostning.

Skat af årets resultat

Foreningen er ikke et selvstændigt skattesubjekt. Der indregnes derfor ikke skat i årsregnskabet, idet aktuel og udskudt skat påhviler interessenterne/kapitalejerne og komplementaren/kommanditisterne og komplementaren.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 til dagsværdi.

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

Tilgodehavender

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

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.

14. 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 kortfristet gæld til kreditinstitutter.