

Skælskør Brugsforening A.M.B.A.

Carl Medingsvej 22, 4230 Skælskør
CVR-nr. 42 71 51 15

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.22

Bent Nielsen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 32

Foreningen

Skælskør Brugsforening A.M.B.A.
Carl Medingsvej 22
4230 Skælskør

Telefon: 58 19 40 13
Telefax: 58 19 41 21
Hjemmeside: www.superbrugsen.dk
E-mail: 04409@coop.dk

Hjemsted: Slagelse
CVR-nr.: 42 71 51 15
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Morten Holm Karberg

Bestyrelse

Lisbet Vangkilde Nielsen
Marianne Nielsen
Jytte Kock Henriksen
Bjarne Pedersen
Søren Kløcher Hansen
Kurt Hincheli Hejlesen
Bodil Christensen
Henrik Jan Weigel

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Sjælland og Fyn

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes tirsdag, den 26. april 2022 kl. 19.00 i Postgården.

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
På valg er
Bjarne Pedersen
Søren Kløcher Hansen
Kurt Hincheli Hejlesen
og 1 suppleant
På valg er:
Ole Finn Bolvig Andersen
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Skælskør Brugsforening A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skælskør, den 28. marts 2022

Direktionen

Morten Holm Karberg
Uddeler

Bestyrelsen

Lisbet Vangkilde Nielsen
Formand

Marianne Nielsen

Jytte Kock Henriksen

Bjarne Pedersen

Søren Kløcher Hansen

Kurt Hincheli Hejlesen

Bodil Christensen

Henrik Jan Weigel

Til ejeren i Skælskør Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skælskør Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere foreningens evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere foreningen, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Vordingborg, den 28. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	24.903	24.344	20.253	19.770	16.300
Indeks	153	149	124	121	100
Resultat af primær drift	3.372	4.287	1.712	2.427	353
Indeks	955	1.214	485	688	100
Finansielle poster i alt	-151	-142	-164	-239	-279
Indeks	54	51	59	86	100
Årets resultat	2.519	3.226	1.201	1.706	57

Balance

Samlede aktiver	45.464	46.348	32.146	32.263	30.340
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.764	3.261	4.045	2.519	598
Egenkapital	24.398	21.796	18.458	17.173	15.343
Indeks	159	142	120	112	100

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	10,9%	16,0%	6,7%	10,5%	0,4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	53,7%	47,0%	57,4%	53,2%	50,6%

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

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens aktiviteter består i drift af detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.518.598 mod DKK 3.225.924 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.397.751.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 500 - 1.000. Målsætningen blev mere end opfyldt primært som følge af højere vækst i omsætningen end forventet.

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

Bruttofortjenesten blev realiseret t.DKK 559 højere end 2020.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 500 - 1.000 for det kommende år, med en forventning om omsætning på niveau med 2021 og en realiseret avance på niveau med 2021.

Eksternt miljø

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

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	24.903.164	24.344.403
1	Personaleomkostninger	-19.533.318	-18.208.666
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.369.846	6.135.737
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.997.615	-1.848.987
	Resultat af primær drift	3.372.231	4.286.750
	Indtægter af kapitalinteresser	-7.933	-9.933
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	12.956	14.057
3	Andre finansielle indtægter	33.663	57.035
4	Andre finansielle omkostninger	-189.926	-203.274
	Resultat før skat	3.220.991	4.144.635
5	Skat af årets resultat	-702.393	-918.711
	Årets resultat	2.518.598	3.225.924
6	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	20.937.030	21.327.626
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.895.346	3.676.180
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	4.237.894	299.843
7	Materielle anlægsaktiver i alt	29.070.270	25.303.649
8	Kapitalinteresser	452.798	436.931
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	434.936	432.512
	Finansielle anlægsaktiver i alt	887.734	869.443
	Anlægsaktiver i alt	29.958.004	26.173.092
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.844.750	5.227.895
	Varebeholdninger i alt	4.844.750	5.227.895
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	530.738	408.499
	Tilgodehavende selskabsskat	2.718	0
	Andre tilgodehavender	9.857.182	14.079.120
	Tilgodehavender i alt	10.390.638	14.487.619
	Likvide beholdninger	270.533	459.053
	Omsætningsaktiver i alt	15.505.921	20.174.567
	Aktiver i alt	45.463.925	46.347.659

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	269.266	254.822
	Reserve for sikringstransaktioner	68.943	0
	Overført resultat	24.059.542	21.540.944
	Egenkapital i alt	24.397.751	21.795.766
9	Hensættelser til udskudt skat	2.776.157	2.642.445
	Hensatte forpligtelser i alt	2.776.157	2.642.445
10	Gæld til realkreditinstitutter	5.045.488	5.627.741
10	Anden gæld	1.500.485	1.499.132
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.545.973	7.126.873
10	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	506.983	552.844
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	8.991.657	10.077.192
	Selskabsskat	0	239.886
	Anden gæld	2.245.404	3.912.653
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.744.044	14.782.575
	Gældsforpligtelser i alt	18.290.017	21.909.448
	Passiver i alt	45.463.925	46.347.659

11 Oplysninger om dagsværdi

12 Afledte finansielle instrumenter

13 Eventualforpligtelser

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for sikrings- trans- aktioner	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	254.822	0	21.540.944	21.795.766
Kapitalforhøjelse	14.444	0	0	14.444
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	68.943	0	68.943
Forslag til resultatdisponering	0	0	2.518.598	2.518.598
Saldo pr. 31.12.21	269.266	68.943	24.059.542	24.397.751

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	2.518.598	3.225.924
16 Reguleringer	2.851.248	2.909.813
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	383.145	-1.047.784
Tilgodehavender	4.099.698	-3.434.645
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.085.537	299.155
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-1.667.249	1.112.799
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	7.099.903	3.065.262
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	44.196	69.298
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-181.334	-169.684
Betalt selskabsskat	-830.730	-258.880
Pengestrømme fra driften	6.132.035	2.705.996
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.764.235	-3.177.392
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-23.800	-29.800
Pengestrømme fra investeringer	-5.788.035	-3.207.192
Kapitaltilførsel	14.444	36.277
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-551.559	-555.443
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	4.595	921.443
Pengestrømme fra finansiering	-532.520	402.277
Årets samlede pengestrømme	-188.520	-98.919
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	459.053	557.972
Likvide beholdninger ved årets slutning	270.533	459.053
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	270.533	459.053
I alt	270.533	459.053

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	17.080.683	15.843.058
Pensioner	1.432.243	1.272.694
Andre omkostninger til social sikring	109.734	97.198
Andre personaleomkostninger	910.658	995.716
I alt	19.533.318	18.208.666

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	48	42
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.824.629	1.672.187
--------------------------------------	-----------	-----------

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

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.997.615	1.848.987
I alt	1.997.615	1.848.987

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	33.663	57.035
I alt	33.663	57.035

	2021	2020
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	158.855	165.962
Valutakursreguleringer	11	0
Øvrige finansielle omkostninger	31.060	37.312
I alt	189.926	203.274

5. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	588.126	757.196
Årets regulering af udskudt skat	114.267	161.515
I alt	702.393	918.711

6. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	2.518.598	3.225.924
I alt	2.518.598	3.225.924

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.21	30.820.219	8.622.088	299.844
Tilgang i året	254.287	1.571.898	3.938.050
Kostpris pr. 31.12.21	31.074.506	10.193.986	4.237.894
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-9.492.593	-4.945.908	0
Afskrivninger i året	-644.883	-1.352.732	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-10.137.476	-6.298.640	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	20.937.030	3.895.346	4.237.894

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalintereser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.21	655.397	399.792
Tilgang i året	23.800	2.424
Kostpris pr. 31.12.21	679.197	402.216
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	-218.465	32.720
Dagsværdireguleringer i året	-7.934	6.044
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	-6.044
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	-226.399	32.720
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	452.798	434.936

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

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

9. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	2.642.445	2.459.524
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	133.712	182.921
Udskudt skat pr. 31.12.21	2.776.157	2.642.445

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	2.818.233	2.683.309
Finansielle anlægsaktiver	-42.076	-40.864
I alt	2.776.157	2.642.445

10. 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	503.741	2.823.608	5.549.229	6.180.585
Anden gæld	3.242	1.350.380	1.503.727	1.499.132
I alt	506.983	4.173.988	7.052.956	7.679.717

11. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	instrumen- ter	Andre Afledte værdipapirer finansielle og kapitalandel e	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	452.798	-61.902	434.936	825.832
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-7.934	0	6.044	-1.890
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i egenkapitalen	0	68.943	0	68.943

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.

12. Afledte finansielle instrumenter

Foreningen har indgået en renteswap til sikring af de fremtidige rentebetalinger på et variabelt forrentet realkreditlån. Renteswappen har en hovedstol på t.DKK 3.687. og en løbetid på 9 måneder til udløb den 30.09.21. Renteswappen er indregnet til dagsværdi, som på balance-dagen udgør t.DKK - 62. Der er i regnskabsåret indregnet en realiseret avance før skat på t.DKK 88, som er indregnet direkte på egenkapitalen. Renteswappen er indgået med et dansk pengeinstitut som modpart.

13. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 23 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 7, i alt t.DKK 154.

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratarisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK. 2.195.

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.

14. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 5.523 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 20.937.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 220, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 18.962. Ejerpantebrevene 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, ialt t.DKK 453

15. Nærtstående parter

Foreningens ledelse anser ingen for omfattet af oplysningskravet om nærtstående parter med bestemmende indflydelse, jf. ÅRL § 98 c, stk.1. Transaktioner med nærtstående parter omfatter alene uddelerens og bestyrelsesmedlemmernes indkøb i brugsen på sædvanlige vilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	2021	2020
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.997.615	1.848.987
Indtægter af kapitalinteresser	7.933	9.933
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-12.956	-14.057
Finansielle indtægter	-33.663	-57.035
Finansielle omkostninger	189.926	203.274
Skat af årets resultat	702.393	918.711
I alt	2.851.248	2.909.813

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugforeningens finansielle forpligtelser, er dankort betalinger og forudbetalinger til Coop, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til Coop. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget med t.DKK 7.820 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 8.752. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

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

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende område:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager

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

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

AFLEDTE FINANSIELLE INSTRUMENTER

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning til kostpris. Efterfølgende måles de til dagsværdi og indregnes i andre tilgodehavender henholdsvis anden gæld.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes i egenkapitalen under reserve for sikringstransaktioner. Medfører den sikrede transaktion indregning af et aktiv eller en forpligtelse, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, i kostprisen for aktivet eller forpligtelsen. Medfører den sikrede transaktion indregning af en indtægt eller en omkostning, indregnes den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet, som tidligere er indregnet i egenkapitalen, sammen med den sikrede indtægt eller omkostning.

Hvis den sikrede transaktion ikke længere forventes at finde sted, ophører behandlingen som pengestrømssikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet overføres til resultatopgørelsen under andre finansielle poster. Hvis den sikrede transaktion fortsat forventes at finde sted, men betingelserne for pengestrømssikring ikke længere er opfyldt, ophører behandlingen som sikring, og den akkumulerede dagsværdiregulering af sikringsinstrumentet forbliver under egenkapitalen, indtil transaktionen finder sted.

Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for behandling som regnskabsmæssig sikring, indregnes løbende i resultatopgørelsen under andre finansielle poster.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. 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.

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.

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.

17. 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	15-40	20-30
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

Grunde afskrives ikke.

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

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

Indtægter af kapitalinteresser

Indtægter af kapitalinteresser omfatter gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Skat af årets resultat**

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalinteresser

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis foreningens realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forven-tet, 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 regn-skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-ler aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger 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.

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 omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforenin. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke aaaaaafhændes til anden side.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Urealiserede gevinster og tab på finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme (pengestrømssikring), indregnes under egenkapitalen i reserve for sikringstransaktioner. Reserven måles med fradrag af udskudt skat. Reserven opløses, når den sikrede transaktion finder sted eller den ikke længere forventes at finde sted.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Gældsforpligtelser

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

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

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.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.