

Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.

Storegade 62, 8550 Ryomgård
CVR-nr. 57 83 58 18

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 28.04.22

Erik Mønster
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

Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.
Storegade 62
8550 Ryomgård
Telefon: 86 39 60 14
Hjemsted: Syddjurs
CVR-nr.: 57 83 58 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
109. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Michael Nielsen

Bestyrelse

Sidse Graarup Vangsted
Joanna Østergaard Andersen
Martin Krarup
Pernille Brandt Hauge
Bente Schougaard Foss

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Djurslands Bank

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, herunder forslag om vedtægtsændringer.
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen og valg af 2 suppleanter
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Dagli'Brugsen Pindstrup 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.

Pindstrup, den 21. april 2022

Uddeler

Michael Nielsen

Bestyrelse

Sidse Graarup Vangsted
Formand

Joanna Østergaard
Andersen

Martin Krarup

Pernille Brandt Hauge

Bente Schougaard Foss

Til medlemmerne i Dagli'Brugsen Pindstrup A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Dagli'Brugsen Pindstrup 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 2.595.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af en positiv udvikling i indtjeningen 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 21. 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	15.277	14.978	14.469	14.707	14.132
Bruttofortjeneste	1.603	1.586	1.379	1.373	1.605
Resultat af primær drift	-223	-275	-381	-585	-499
Finansielle poster i alt	100	102	78	84	83
Årets resultat	-96	-135	-281	-385	-319

Balance

Samlede aktiver	4.688	4.761	4.474	4.919	4.989
Investeringer i materielle anlægsaktiver	0	21	0	69	0
Egenkapital	2.973	3.069	3.203	3.483	3.865

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	-3%	-4%	-8%	-11%	-8%
Overskudsgrad	-1%	-2%	-3%	-4%	-4%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	63%	64%	72%	71%	78%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesummen er forøget i forhold til tidligere år.

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 -96.012 mod DKK -134.845 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.972.960.

Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til COOP, og ingen likviditet til at betale varegælden med.

COOP har p.t. ingen planer om at kræve deres tilgodehavende indfriet, idet COOP mener, at det bør være muligt at vende den negative driftsudvikling. COOP har i regnskabsåret understøttet foreningen med et større tilskud i form af nedslag på kædekontingenter. Ledelsen forventer, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år, ligesom at COOP fortsat vil yde et tilskud i form af nedslag på kædekontingenterne.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som minimum er på niveau med indeværende år og med budgettet for 2022.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 89. Såfremt budgettet for det kommende år indfries, vil likviditeten ikke forringes yderligere i det kommende år.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 2.595.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af, at den negative udvikling i driften ikke forringes yderligere, således at foreningen kan indfri budgetforventningerne til 2022.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	2021 DKK	2020 DKK
Nettoomsætning	15.276.871	14.978.338
Andre driftsindtægter	106.851	66.346
Vareforbrug	-12.608.152	-12.126.483
Andre eksterne omkostninger	-1.172.314	-1.331.841
Bruttofortjeneste	1.603.256	1.586.360
² Personaleomkostninger	-1.720.117	-1.736.000
Resultat før af- og nedskrivninger	-116.861	-149.640
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-106.225	-125.244
Resultat af primær drift	-223.086	-274.884
³ Indtægter af kapitalinteresser	-133	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	103.920	102.054
Andre finansielle indtægter	386	1.550
⁴ Andre finansielle omkostninger	-4.187	-1.567
Resultat før skat	-123.100	-172.847
Skat af årets resultat	27.088	38.002
Årets resultat	-96.012	-134.845
Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	-96.012	-134.845
I alt	-96.012	-134.845

		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Grunde og bygninger	2.504.165	2.567.629
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	90.852	133.613
5	Materielle anlægsaktiver i alt	2.595.017	2.701.242
6	Kapitalinteresser	67.733	67.466
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	531.205	531.205
	Finansielle anlægsaktiver i alt	598.938	598.671
	Anlægsaktiver i alt	3.193.955	3.299.913
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.091.084	1.016.123
	Varebeholdninger i alt	1.091.084	1.016.123
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	91.579	63.067
	Tilgodehavende selskabsskat	28.058	27.555
	Andre tilgodehavender	117.780	151.530
	Periodeafgrænsningsposter	5.128	15.000
	Tilgodehavender i alt	242.545	257.152
	Likvide beholdninger	160.307	188.252
	Omsætningsaktiver i alt	1.493.936	1.461.527
	Aktiver i alt	4.687.891	4.761.440

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	30.629	30.348
	Reserve for opskrivninger	36.610	38.202
	Overført resultat	2.905.721	3.000.141
	Egenkapital i alt	2.972.960	3.068.691
	Hensættelser til udskudt skat	2.584	29.672
	Hensatte forpligtelser i alt	2.584	29.672
7	Anden gæld	110.349	107.894
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	110.349	107.894
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	55.344
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.370.719	1.145.594
	Anden gæld	231.279	354.245
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	1.601.998	1.555.183
	Gældsforpligtelser i alt	1.712.347	1.663.077
	Passiver i alt	4.687.891	4.761.440

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	30.348	38.202	3.000.141	3.068.691
Indskudskapital i forbindelse med stiftelse	281	0	0	281
Opløsning af tidligere års opskrivninger	0	-1.592	1.592	0
Forslag til resultatdisponering	0	0	-96.012	-96.012
Saldo pr. 31.12.21	30.629	36.610	2.905.721	2.972.960

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Foreningen har de seneste år genereret driftsmæssige underskud og såfremt den negative udvikling ikke vendes, vil foreningen ikke længere have tilstrækkelig likviditet til at kunne opfylde sine gældsforpligtelser. Ved udgangen af regnskabsåret har foreningen således en større forfalden varegæld til COOP, og ingen likviditet til at betale varegælden med.

COOP har p.t. ingen planer om at kræve deres tilgodehavende indfriet, idet COOP mener, at det bør være muligt at vende den negative driftsudvikling. COOP har i regnskabsåret understøttet foreningen med et større tilskud i form af nedslag på kædekontingenter. Ledelsen forventer, at COOP vil yde tilstrækkelig kredit på varegælden til, at foreningen kan fortsætte driften i det kommende år, ligesom at COOP fortsat vil yde et tilskud i form af nedslag på kædekontingenterne.

En fortsat støtte fra COOP vil formentlig kræve, at foreningen kan opnå et resultat i løbet af det kommende år, som minimum er på niveau med indeværende år og med budgettet for 2022.

I det kommende år er der budgetteret med et underskud før skat på t.DKK 89. Såfremt budgettet for det kommende år indfries, vil likviditeten ikke forringes yderligere i det kommende år.

Såfremt foreningen ikke længere kan fortsætte driften på grund af manglende likviditet, vil der som følge heraf også være usikkerhed om værdiansættelsen af den indregnede værdi for grunde, bygninger og inventar, der udgør t.DKK 2.595.

Foreningens fremtidige overlevelse er således afhængig af, at den negative udvikling i driften ikke forringes yderligere, således at foreningen kan indfri budgetforventningerne til 2022.

	2021	2020
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.489.045	1.503.781
Pensioner	145.080	146.526
Andre omkostninger til social sikring	9.535	7.510
Andre personaleomkostninger	76.457	78.183
I alt	1.720.117	1.736.000
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	4

3. Indtægter af kapitalinteresser

Resultatandele fra kapitalinteresser	-133	0
I alt	-133	0

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.577	0
Renteomkostninger i øvrigt	450	513
Øvrige finansielle omkostninger	2.160	1.054
Øvrige finansielle omkostninger	2.610	1.567
I alt	4.187	1.567

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	4.328.744	969.938
Afgang i året	0	-618.008
Kostpris pr. 31.12.21	4.328.744	351.930
Opskrivninger pr. 01.01.21	79.589	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	79.589	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-1.840.704	-836.325
Afskrivninger i året	-63.464	-42.761
Tilbageførsel af nedskrivninger fra tidligere år	0	618.008
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.904.168	-261.078
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.504.165	90.852
Regnskabsmæssig værdi i balancen, såfremt opskrivning til dagsværdi ikke havde været foretaget pr. 31.12.21	2.467.555	90.852

6. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres- ser	Andre værdipapi- rer og kapitalan- dele
Kostpris pr. 01.01.21	101.200	69.730
Tilgang i året	400	0
Kostpris pr. 31.12.21	101.600	69.730
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-33.734	0
Nedskrivninger i året	-133	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-33.867	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	461.475
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	461.475
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	67.733	531.205

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Anden gæld	110.349	110.349	163.238
I alt	110.349	110.349	163.238

8. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre Kapital- værdipapirer og interesser	kapitalandele
Dagsværdi pr. 31.12.21	67.733	531.205
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-133	0

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 176.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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 67.

Herudover har COOP Danmark A/S taget sikkerhed i andele i OK A.m.b.a. og andele i Brugsforeningernes låneforening t.DKK 531.

11. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Ændring i praksis for tilgodehavender og varegæld

Dankort betalinger modtaget, men endnu ikke afregnet til COOP eller indsat pengeinstitut optages i regnskabet som tilgodehavender. Beløbet er tidligere modregnet varegæld til COOP eller optaget som likvider i banken.

Ændring i praksis for tilgodehavender og varegæld

.For at give et mere retvisende billede af brugsforeningens finansielle forpligtelser, er forudbetalinger til COOP, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til COOP.

Sammenligningstal for 2020 er tilpasset den nye regnskabspraksis i balancen.

.De samlede praksisændringer har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesummen er forøget med t.DKK 91 i regnskabsåret 2021 og t.DKK 137 i regnskabsåret 2020.

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

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varebeholdninger

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

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

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 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".

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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

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 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

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

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

Nettorealisation sværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af 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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Egenkapital

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af ejendommen 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.

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.