

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

Bryggerstræde 9, 8620 Kjellerup
CVR-nr. 60 24 17 16

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 08.04.21

Leo Jespersen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 32

Foreningen

SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.
Bryggerstræde 9
8620 Kjellerup
Telefon: 86 88 21 75
Hjemsted: Silkeborg
CVR-nr.: 60 24 17 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
102. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Frands Lauritzen
Hanne Schultz
Henriette Kaagaard
Glennie Thiel-Nielsen
Niels Rasmussen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Jyske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes torsdag den 8. april 2021 kl. 18.30.

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:
Hanne Schultz (ønsker genvalg)
Frands Lauritzen (ønsker genvalg)
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 17. marts 2021

Uddeler

Peter Poulsen

Bestyrelse

Kurt Jensen
Formand

Frands Lauritzen

Hanne Schultz

Henriette Kaagaard

Glennie Thiel-Nielsen

Niels Rasmussen

Til medlemmerne i SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for SuperBrugsen Kjellerup A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af foreningens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 17. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	17.487	14.605	15.046	13.815	14.378
Resultat af primær drift	2.679	649	1.310	865	984
Finansielle poster i alt	527	1.065	-283	507	97
Årets resultat	2.499	1.169	829	1.095	862
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	57.686	54.172	57.136	57.017	57.286
Investeringer i materielle anlægsaktiver	867	196	1.780	6.465	2.280
Egenkapital	42.283	39.765	38.577	37.717	36.596
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	6.327	5.064	2.448	7.520	3.286
Investeringer	-5.883	-99	-1.805	-6.521	-2.338
Finansiering	-523	-4.566	-781	-822	-630
Årets pengestrømme	-79	399	-138	177	318

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 2.499.055 mod DKK 1.169.194 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 42.282.527.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat på t.DKK 283. Foreningen har derfor haft et væsentligt bedre resultat end forventet. Forbedringen i forhold til budgettet skyldes især, at butiksvareomsætningen og indtjeningen blev væsentlig bedre end forventet.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat, som dog vil være lavere end det opnåede resultat for indeværende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	17.487.201	14.605.033
1	Personaleomkostninger	-12.656.332	-11.625.947
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.830.869	2.979.086
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.151.417	-2.330.554
	Resultat før finansielle poster	2.679.452	648.532
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	512.114	395.409
2	Andre finansielle indtægter	491.893	948.408
	Nedskrivning af finansielle aktiver	-5.400	-6.000
	Andre finansielle omkostninger	-471.541	-272.482
	Resultat før skat	3.206.518	1.713.867
	Skat af årets resultat	-707.463	-544.673
	Årets resultat	2.499.055	1.169.194
3	Resultatdisponering		

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
AKTIVER		
Note		
Grunde og bygninger	30.256.119	30.619.017
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.143.399	5.065.234
4 Materielle anlægsaktiver i alt	34.399.518	35.684.251
5 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
5 Kapitalinteresser	418.421	407.621
5 Andre værdipapirer og kapitalandele	2.112.556	2.112.556
Finansielle anlægsaktiver i alt	2.655.977	2.645.177
Anlægsaktiver i alt	37.055.495	38.329.428
Fremstillede varer og handelsvarer	4.984.958	4.348.655
Varebeholdninger i alt	4.984.958	4.348.655
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.381.506	1.632.214
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	533.723	600.641
Andre tilgodehavender	5.452.667	924.893
Tilgodehavender hos selskabsdeltagere og ledelse	17.090	20.488
6 Periodeafgrænsningsposter	40.039	17.000
Tilgodehavender i alt	7.425.025	3.195.236
Andre værdipapirer og kapitalandele	8.014.282	8.057.879
Værdipapirer og kapitalandele i alt	8.014.282	8.057.879
Likvide beholdninger	206.526	241.250
Omsætningsaktiver i alt	20.630.791	15.843.020
Aktiver i alt	57.686.286	54.172.448

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	227.592	208.636
Overført resultat	42.054.935	39.555.880
Egenkapital i alt	42.282.527	39.764.516
7 Hensættelser til udskudt skat	3.862.577	3.880.938
Hensatte forpligtelser i alt	3.862.577	3.880.938
8 Gæld til realkreditinstitutter	5.886.032	6.426.734
8 Anden gæld	1.043.695	401.384
Langfristede gældsforpligtelser i alt	6.929.727	6.828.118
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	770.345	588.575
Leverandører af varer og tjenesteydelser	849.923	837.424
Selskabsskat	103.989	79.627
Anden gæld	2.887.198	2.193.250
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.611.455	3.698.876
Gældsforpligtelser i alt	11.541.182	10.526.994
Passiver i alt	57.686.286	54.172.448

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andels- kapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	208.636	39.555.880	39.764.516
Kapitalforhøjelse	18.956	0	18.956
Forslag til resultatdisponering	0	2.499.055	2.499.055
Saldo pr. 31.12.20	227.592	42.054.935	42.282.527

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	2.499.055	1.169.194
13 Reguleringer	2.331.814	1.809.892
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-636.307	97.030
Tilgodehavender	770.211	1.002.763
Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.499	192.795
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	1.518.929	151.276
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.496.201	4.422.950
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.004.010	1.248.974
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-467.801	-272.482
Betalt selskabsskat	-705.202	-335.615
Pengestrømme fra driften	6.327.208	5.063.827
Køb af materielle anlægsaktiver	-866.683	-195.886
Køb af finansielle anlægsaktiver	-5.016.200	-18.000
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	115.315
Pengestrømme fra investeringer	-5.882.883	-98.571
Kapitaltilførsel	18.956	18.657
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-541.602	-4.584.999
Pengestrømme fra finansiering	-522.646	-4.566.342
Årets samlede pengestrømme	-78.321	398.914
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	241.250	720.964
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ved årets begyndelse	8.057.879	7.179.251
Likvide beholdninger ved årets slutning	8.220.808	8.299.129
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	206.526	241.250
Værdipapirer uden væsentlig kursrisiko	8.014.282	8.057.879
I alt	8.220.808	8.299.129

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	11.074.848	10.272.738
Pensioner	791.593	715.849
Andre omkostninger til social sikring	367.140	323.809
Andre personaleomkostninger	422.751	313.551
I alt	12.656.332	11.625.947

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	30
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.799.000	1.382.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	10.095	11.420
Renteindtægter i øvrigt	61.719	38.389
Øvrige finansielle indtægter	420.079	898.599
Øvrige finansielle indtægter	481.798	936.988
I alt	491.893	948.408

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

3. Resultatdisponering

Overført resultat	2.499.055	1.169.194
I alt	2.499.055	1.169.194

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygnin- ger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	45.150.805	11.976.845
Tilgang i året	540.227	326.456
Kostpris pr. 31.12.20	45.691.032	12.303.301
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-14.531.788	-6.911.611
Afskrivninger i året	-903.125	-1.248.291
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-15.434.913	-8.159.902
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	30.256.119	4.143.399

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalinteresser	Andre værdipapirer og kapitalandele
Kostpris pr. 01.01.20	125.000	611.432	382.369
Tilgang i året	0	16.200	0
Kostpris pr. 31.12.20	125.000	627.632	382.369
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	0	-203.811	0
Nedskrivninger i året	0	-5.400	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	0	-209.211	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	0	1.730.187
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	0	1.730.187
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	125.000	418.421	2.112.556
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK
Dattervirksomheder:			
SB-OK ApS, Kjellerup	100%	714.277	66.918

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	40.039	17.000
---------------------------------	--------	--------

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetaling til rengøring samt tilgodehavende renter mv.

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	3.880.938	3.871.502
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-18.361	9.436

Udskudt skat pr. 31.12.20	3.862.577	3.880.938
---------------------------	-----------	-----------

8. 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	587.675	4.210.479	6.473.707	7.015.309
Anden gæld	182.670	1.043.695	1.226.365	401.384
I alt	770.345	5.254.174	7.700.072	7.416.693

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Børsnote- rede værdi- papirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	418.421	8.014.282	2.112.556	10.545.259
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-5.400	-371.162	0	-376.562

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.

10. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Foreningen er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Foreningen hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk

for de indgåede forpligtelser.

10. Eventualforpligtelser - fortsat -

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 101 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 1.404.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.161 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 30.256. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der indlagt ejerpantebrev t.DKK 2.363, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 30.256.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 30, der er deponeret til sikkerhed for gæld til ejerforeningen.

Foreningen har udstedt ejerpantebrev i ejendommen på t.DKK 40, der er deponeret til sikkerhed for gæld til Kjellerup Kommune.

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 418.

Foreningen har indskudt t.DKK 5.000, som ansvarligt lån i COOP Danmark A/S. Beløbet indgår under posten omsætningsaktiver. Lånet er ansvarlig kapital og træder tilbage for anden i gæld i tilfælde af COOP Danmark A/S' opløsning eller konkurs. Gældsrevet forfalder den 6. august 2021.

12. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Peter Poulsen	Daglig og overordnet ledelse
Niels Rasmussen	Overordnet ledelse
Kurt Jensen	Overordnet ledelse
Frands Lauritzen	Overordnet ledelse
Hanne Schultz	Overordnet ledelse
Henriette Kaagaard	Overordnet ledelse
Glennie Thiel-Nielsen	Overordnet ledelse

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos medlemmer af direktionen
Kostpris pr. 01.01.20	20.488
Indbetalt i årets løb	-20.488
Udbetalt i årets løb	17.090
Kostpris pr. 31.12.20	17.090

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

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.151.417	2.330.554
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-512.114	-395.409
Finansielle indtægter	-491.893	-948.408
Nedskrivning af finansielle aktiver	5.400	6.000
Finansielle omkostninger	471.541	272.482
Skat af årets resultat	707.463	544.673
I alt	2.331.814	1.809.892

14. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Foreningen har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 110 undladt at udarbejde koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Overgang til anvendelse af reglerne for en højere regnskabsklasse

Foreningen er skiftet fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C-mellem. Som følge heraf aflægges årsrapporten efter bestemmelserne for regnskabsklasse C-mellem i stedet for som hidtil efter regnskabsklasse B. Overgangen til en højere regnskabsklasse har ikke medført ændringer i indregning og måling.

Foreningen har implementeret ændringerne til årsregnskabsloven, jf. lov nr. 1716 om ændring af årsregnskabsloven m.v. af 27. december 2018. Dette omfatter nye og ændrede oplysnings- og præsentationskrav samt ændringer i indregnings-, målings- og klassifikationsbestemmelser. Ændringer til bestemmelserne for indregning, måling og klassifikation er følgende:

Ny kategori af kapitalandele - kapitalinteresser

Som følge af ændringer i Årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresse i COOP A.m.b.a foretaget skift af kategori fra indregning under andre værdipapirer og kapitalandele til indregning under kapitalinteresser.

Kapitalinteresser er pr. 31.12.20 ikke påvirket værdimæssigt af ændringen, da målegrundlaget til dagsværdi er uændret. Den ændrede regnskabspraksis har derved ingen påvirkning på resultatet, egenkapitalen eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori under finansielle anlægsaktiver og dertil hørende tilpasning til opdaterede skemakrav.

Sammenligningstillene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

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

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

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

Grunde afskrives ikke.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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, samt gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele m.v.

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

Skat af årets resultat

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

Foreningen er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder. Modervirksomheden fungerer som administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Materielle anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser

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

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

tidspunktet.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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.

Hvis der udloddes udbytte fra kapitalandele i dattervirksomheder, der overstiger årets indtjening fra den pågældende virksomhed, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

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

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

Andre tilgodehavender omfatter lån til COOP A.M.B.A. Dagsværdien svarer til nominel værdi.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

14. 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.