

Hadsund Brugsforening A.M.B.A.

Himmerlandsgade 2, 9560 Hadsund
CVR-nr. 60 54 74 16

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 25.04.22

Mads Doré
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Koncernens pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 38

Foreningen

Hadsund Brugsforening A.M.B.A.
Himmerlandsgade 2
9560 Hadsund
Telefon: 98 57 33 00
Hjemsted: Hadsund
CVR-nr.: 60 54 74 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Uddeler

Torben Frandsen

Bestyrelse

Helle Monberg Hindsholm
Frederikke Østergaard Nielsen
Palle Brandt Nielsen
Leo Rønsholt Thomsen
Niki Nicolas Grigoriou
Pia Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og modervirksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af koncernens og modervirksomhedens aktiviteter samt af koncernens 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.

Hadsund, den 31. marts 2022

Uddeleren

Torben Frandsen

Bestyrelsen

Helle Monberg Hindsholm
Formand

Frederikke Østergaard
Nielsen

Palle Brandt Nielsen

Leo Rønsholt Thomsen

Niki Nicolas Grigoriou

Pia Jensen

Til medlemmerne i Hadsund Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Hadsund Brugsforening A.M.B.A. for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som foreningen samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og foreningens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af koncernens og foreningens aktiviteter samt pengestrømme for koncernen 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og foreningen ikke længere kan fortsætte driften.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet eller 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 31. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

John Dahl Larsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21338

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	30.169	29.494	20.296	17.635	19.470
Resultat af primær drift	2.928	4.479	515	1.656	3.734
Indeks	78	120	14	44	100
Finansielle poster i alt	1.131	916	739	551	608
Årets resultat	2.803	4.297	863	1.735	3.309
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	83.726	92.497	67.880	59.715	58.090
Investeringer i materielle anlægsaktiver	5.553	8.782	7.293	232	410
Egenkapital	62.338	59.519	55.123	51.919	50.164

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	5%	7%	2%	3%	7%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	74%	64%	81%	87%	86%

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 detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 2.802.692 mod DKK 4.296.774 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 62.337.525.

I regnskabsåret er der foretaget investering i Butiksejendom i Øster Hurup t.DKK 4,500. Ejendommen er nedskrevet jf. særlige poster med t.DKK 2.174, som tillige udgør t.DKK 2.174 i hensat lejeforpligtelse, der indtægtsføres. Der er besluttet afvikling af butikken i Sindal, der indgår som associeret virksomhed i datterselskabet Hadsund Brugsforening Invest ApS, hvilket har medført en negativ resultatpåvirkning med t. DKK 1.179.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 1.713, hvorfor realiseret resultat blev bedre end forventet, hvilket skyldes virksomhedens fortsatte gode konkurrenceevne.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat på ca. t.DKK 1.000 – 2.000.

Efterfølgende begivenheder

Der er efter regnskabsårets afslutning indgået fusionsaftale med Super Brugsen Mariager AMBA, som forventes vedtaget på ordinær generalforsamling i Super Brugsen Mariager AMBA i april 2022.

Herudover er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note	Koncern		Modervirksomhed		
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK	
	30.169.459	29.493.762	30.176.559	29.500.489	
	Bruttofortjeneste				
2	Personaleomkostninger	-22.779.812	-22.714.091	-22.779.812	-22.714.089
	Resultat før af- og nedskrivninger	7.389.647	6.779.671	7.396.747	6.786.400
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.461.452	-2.300.690	-4.461.452	-2.300.690
	Resultat af primær drift	2.928.195	4.478.981	2.935.295	4.485.710
	Indtægter af kapitalinteresser	-6.600	-47.564	-6.600	-47.564
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	865.767	844.455	865.768	844.454
5	Andre finansielle indtægter	306.988	248.447	329.088	270.079
6	Andre finansielle omkostninger	-35.083	-129.678	-34.855	-129.498
	Resultat før skat	4.059.267	5.394.641	4.088.696	5.423.181
	Skat af årets resultat	-77.008	-1.165.094	-138.537	-1.171.373
	Resultat af fortsættende aktiviteter	3.982.259	4.229.547	3.950.159	4.251.808
7	Resultat af ophørende aktiviteter	-1.179.567	67.227	-1.147.467	44.966
	Årets resultat	2.802.692	4.296.774	2.802.692	4.296.774

8 Forslag til resultatdisponering

Note		Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
AKTIVER					
	Grunde og bygninger	38.411.629	36.822.788	38.411.629	36.822.788
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.750.777	4.248.452	3.750.777	4.248.452
10	Materielle anlægsaktiver i alt	42.162.406	41.071.240	42.162.406	41.071.240
11	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	0	121.460
12	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	87.630	1.090.715
11	Kapitalandele i associerede virksomheder	0	929.317	0	0
12	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	250.250	0	0
11	Kapitalinteresser	643.704	630.504	643.704	630.504
11	Andre værdipapirer og kapitalandele	4.319.696	4.258.356	4.319.697	4.258.357
	Finansielle anlægsaktiver i alt	4.963.400	6.068.427	5.051.031	6.101.036
	Anlægsaktiver i alt	47.125.806	47.139.667	47.213.437	47.172.276
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.162.651	7.302.642	8.162.651	7.302.642
	Varebeholdninger i alt	8.162.651	7.302.642	8.162.651	7.302.642
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	580.849	450.476	580.848	450.475
	Tilgodehavende foreningsskat	347.552	0	286.023	0
	Andre tilgodehavender	26.844.422	36.698.561	26.844.422	36.692.283
13	Periodeafgrænsningsposter	84.460	159.302	84.461	159.302
	Tilgodehavender i alt	27.857.283	37.308.339	27.795.754	37.302.060
	Likvide beholdninger	580.337	746.351	554.236	720.021
	Omsætningsaktiver i alt	36.600.271	45.357.332	36.512.641	45.324.723
	Aktiver i alt	83.726.077	92.496.999	83.726.078	92.496.999

Note	PASSIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Andelskapital	284.267	268.531	284.267	268.531
	Overført resultat	62.053.258	59.250.566	62.053.258	59.250.566
	Egenkapital i alt	62.337.525	59.519.097	62.337.525	59.519.097
14	Hensættelser til udskudt skat	1.751.005	2.212.456	1.751.005	2.212.456
15	Andre hensatte forpligtelser	0	2.737.160	0	2.737.160
	Hensatte forpligtelser i alt	1.751.005	4.949.616	1.751.005	4.949.616
16	Gæld til realkreditinstitutter	401.363	3.899.839	401.364	3.899.839
16	Anden gæld	0	1.914.577	0	1.914.577
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	401.363	5.814.416	401.364	5.814.416
16	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	37.314	295.000	37.314	295.000
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.622.581	14.757.812	13.622.580	14.757.812
	Foreningsskat	0	90.171	0	96.450
	Anden gæld	5.576.289	7.070.887	5.576.290	7.064.608
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.236.184	22.213.870	19.236.184	22.213.870
	Gældsforpligtelser i alt	19.637.547	28.028.286	19.637.548	28.028.286
	Passiver i alt	83.726.077	92.496.999	83.726.078	92.496.999

- 17 Oplysninger om dagsværdi
 18 Eventualforpligtelser
 19 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
-------------	---------------	-------------------

Koncern:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	268.531	59.250.566
Kapitalforhøjelse	15.736	0
Forslag til resultatdisponering	0	2.802.692
Saldo pr. 31.12.21	284.267	62.053.258

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	268.531	59.250.566
Kapitalforhøjelse	15.736	0
Forslag til resultatdisponering	0	2.802.692
Saldo pr. 31.12.21	284.267	62.053.258

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	2.802.692	4.296.774
20 Reguleringer	2.227.829	2.482.897
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-860.009	-2.419.822
Tilgodehavender	-9.446.656	-759.195
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	13.864.956	1.955.128
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	8.588.812	5.555.782
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	1.131.072	915.660
Betalt selskabsskat	-776.000	-975.100
Pengestrømme fra driften	8.943.884	5.496.342
Køb af materielle anlægsaktiver	-5.552.618	-8.781.794
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-74.540	-1.005.327
Pengestrømme fra investeringer	-5.627.158	-9.787.121
Kapitaltilførsel	15.736	99.419
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	-3.498.476	3.899.839
Pengestrømme fra finansiering	-3.482.740	3.999.258
Årets samlede pengestrømme	-166.014	-291.521
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	746.351	1.037.872
Likvide beholdninger ved årets slutning	580.337	746.351
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	580.337	746.351
I alt	580.337	746.351

1. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i resultatopgørelsen under:	Koncern		Modervirksomhed	
		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
Særlige poster:					
Andre driftsindtægter	Andre driftsindtægter	2.174.324	0	2.174.324	0
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-2.174.324	0	-2.174.324	0
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	Resultat af ophørende aktiviteter	-929.317	67.227	0	0
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Resultat af ophørende aktiviteter	0	0	-1.147.467	44.966
Nedskrivning af finansielle aktiver	Resultat af ophørende aktiviteter	-250.250	0	0	0
I alt		-1.179.567	67.227	-1.147.467	44.966

2. Personaleomkostninger

Lønninger	19.852.312	19.870.633	19.852.313	19.870.633
Pensioner	1.567.544	1.552.538	1.567.544	1.552.537
Andre omkostninger til social sikring	120.849	124.808	120.849	124.808
Andre personaleomkostninger	1.239.107	1.166.112	1.239.106	1.166.111
I alt	22.779.812	22.714.091	22.779.812	22.714.089

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	53	44	53	44
--	----	----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	665.000	665.000	665.000	665.000
--------------------------------------	---------	---------	---------	---------

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK

3. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	-1.147.467	44.966
Overført til ophørende aktiviteter	0	0	1.147.467	-44.966
I alt	0	0	0	0

4. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	-929.317	67.227	0	0
Overført til ophørende aktiviteter	929.317	-67.227	0	0
I alt	0	0	0	0

5. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	0	22.101	21.636
Renteindtægter i øvrigt	245.249	247.914	245.248	247.911
Øvrige finansielle indtægter	61.739	533	61.739	532
Øvrige finansielle indtægter	306.988	248.447	306.987	248.443
I alt	306.988	248.447	329.088	270.079

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	16.097	88.702	15.869	88.522
Øvrige finansielle omkostninger	18.986	40.976	18.986	40.976
I alt	35.083	129.678	34.855	129.498

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK

7. Resultat af ophørende aktiviteter

Den associerede virksomhed Jylland Detail A/S, som er 25% ejet af datterselsket Hadsund Brugsforening Invest ApS er under afvikling. Aktiviteten indgår i foreningens resultatopgørelse med følgende beløb:

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	-1.147.467	44.966
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-929.317	67.227	0	0
Nedskrivning af finansielle aktiver	-250.250	0	0	0
I alt	-1.179.567	67.227	-1.147.467	44.966

8. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	2.802.692	4.296.774	2.802.692	4.296.774
-------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

9. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	500.000
Kostpris pr. 31.12.21	500.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-500.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-500.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.21	500.000
Kostpris pr. 31.12.21	500.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-500.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-500.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.21	45.210.963	13.742.486
Tilgang i året	4.514.375	1.038.243
Afgang i året	0	-2.841.673
Kostpris pr. 31.12.21	49.725.338	11.939.056
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-8.388.175	-9.494.034
Nedskrivninger i året	-2.174.324	0
Afskrivninger i året	-751.210	-1.535.918
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.841.673
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-11.313.709	-8.188.279
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	38.411.629	3.750.777
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.21	45.210.963	13.742.486
Tilgang i året	4.514.375	1.038.243
Afgang i året	0	-2.841.673
Kostpris pr. 31.12.21	49.725.338	11.939.056
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-8.388.175	-9.494.034
Nedskrivninger i året	-2.174.324	0
Afskrivninger i året	-751.210	-1.535.918
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	2.841.673
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-11.313.709	-8.188.279
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	38.411.629	3.750.777

11. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.21	0	1.222.500	945.756	3.063.880
Tilgang i året	0	0	19.800	403.485
Afgang i året	0	0	0	-403.485
Kostpris pr. 31.12.21	0	1.222.500	965.556	3.063.880
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	0	-293.183	0	0
Nedskrivninger i året	0	-929.317	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-1.222.500	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-315.252	1.194.476
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-6.600	61.340
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-321.852	1.255.816
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	0	643.704	4.319.696

11. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.21	450.000	0	945.756	3.063.881
Tilgang i året	0	0	19.800	403.485
Afgang i året	0	0	0	-403.485
Kostpris pr. 31.12.21	450.000	0	965.556	3.063.881
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-328.540	0	0	0
Nedskrivninger i året	-121.460	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-450.000	0	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-315.252	1.194.476
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-6.600	61.340
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-321.852	1.255.816
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	0	643.704	4.319.697
Navn og hjemsted:				Ejerandel
Dattervirksomheder:				
Hadsund Brugsforening Invest ApS, Hadsund				100%

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

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

12. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos associerede virksomheder
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.21	0	250.250
Kostpris pr. 31.12.21	0	250.250
Nedskrivninger i året	0	-250.250
Nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-250.250
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	0
Modervirksomhed:		
Kostpris pr. 01.01.21	1.090.715	0
Tilgang i året	22.922	0
Kostpris pr. 31.12.21	1.113.637	0
Nedskrivninger i året	-1.026.007	0
Nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.026.007	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	87.630	0

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK

13. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	84.460	159.302	84.461	159.302
---------------------------------	--------	---------	--------	---------

	Koncern		Modervirksomhed	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
14. Udskudt skat				
Udskudt skat pr. 01.01.21	1.751.005	2.212.456	1.751.005	2.212.456
Udskudt skat pr. 31.12.21	1.751.005	2.212.456	1.751.005	2.212.456
Udskudt skat indregnes således i balancen:				
Hensættelser til udskudt skat	1.751.005	2.212.456	1.755.413	2.212.456
Udskudt skat fordeler sig således:				
Materielle anlægsaktiver	-1.692.371	-2.097.370	-1.696.779	-2.097.370
Finansielle anlægsaktiver	-498.634	-500.086	-498.634	-500.086
Gældsforpligtelser	440.000	385.000	440.000	385.000
I alt	-1.751.005	-2.212.456	-1.755.413	-2.212.456

15. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Andre hensatte forpligtelser			
Koncern:				
Forpligtelser pr. 01.01.21				2.737.160
Anvendt i året				-2.737.160
Forpligtelser pr. 31.12.21				0
Modervirksomhed:				
Forpligtelser pr. 01.01.21				2.737.160
Anvendt i året				-2.737.160
Forpligtelser pr. 31.12.21				0
	31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
	DKK	DKK	DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	0	2.174.324	0	2.174.324
Kortfristede forpligtelser	0	562.836	0	562.836
I alt	0	2.737.160	0	2.737.160

16. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Koncern:				
Gæld til realkreditinstitutter	37.314	248.677	438.677	4.194.839
Anden gæld	0	0	0	1.914.577
I alt	37.314	248.677	438.677	6.109.416
Modervirksomhed:				
Gæld til realkreditinstitutter	37.314	248.677	438.678	4.194.839
Anden gæld	0	0	0	1.914.577
I alt	37.314	248.677	438.678	6.109.416

17. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapitalinteresser	I alt
Koncern:		
Dagsværdi pr. 31.12.21	643.704	643.704
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.600	-6.600
Modervirksomhed:		
Dagsværdi pr. 31.12.21	643.704	643.704
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.600	-6.600

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

18. Eventualforpligtelser

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, og en restforpligtelse på t.DKK 51, i alt t.DKK 76.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 5, og en restforpligtelse på t.DKK 51, i alt t.DKK 76.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.722

19. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 438 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.579.

Koncernen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.544, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 38.412. 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, koncernen til enhver tid måtte have i form af ansvarlig lånekapital og andelskapital med tillæg af renter, i alt ca. t.DKK 644.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 438 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.579.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 6.544, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 38.412. 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, i alt ca. t.DKK 644.

20. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.461.452	2.300.690
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-929.317	-67.227
Indtægter af kapitalinteresser	6.600	47.564
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-865.767	-844.455
Finansielle indtægter	-306.988	-270.082
Nedskrivning af finansielle aktiver	-250.250	0
Finansielle omkostninger	35.083	151.313
Skat af årets resultat	77.016	1.165.094
I alt	2.227.829	2.482.897

21. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Værdiansættelse af varelager

Foreningen har ændret regnskabsmæssige skøn i indeværende regnskabsår vedrørende varelager, hvor der er ændret fra FIFO til vejte gennemsnit. Ændringen har ikke væsentlig effekt på årets resultat, egenkapital eller balancesum.

Væsentlige fejl

Foreningen har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2020.

Indregning af mellemværende med COOP

Foreningen har tidligere præsenteret mellemværende med Coop efter et nettoprincip, men det er korigeret således mellemværende er præsenteret brutto. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat eller egenkapital, men foreningen balancesum er forøget med t.kr. 4.069 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.kr. 12.911. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**KONCERNREGNSKAB**

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og dens dattervirksomheder, hvori modervirksomheden direkte eller indirekte besidder mere end 50% af stemmerettighederne, eller gennem aftaler har kontrol. Virksomheder, hvori koncernen besidder kapitalinteresser, mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig indflydelse, men ikke kontrol, betragtes som associerede virksomheder. Virksomheder, som koncernen besidder med det formål at fremme egne aktiviteter gennem en varig tilknytning, og hvori koncernen ikke udøver betydelig indflydelse eller kontrol, betragtes som kapitalinteresser.

De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, aflægges i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af regnskaber for modervirksomheden og dattervirksomhederne ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen er der foretaget eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, besiddelser af kapitalandele, interne mellemværender og udbytter samt gevinster og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder i det omfang, de underliggende aktiver og forpligtelser ikke er realiserede.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

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
Goodwill	5	0
Bygninger	20-50	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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For dattervirksomheder, der i modervirksomheden måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser omfatter ligeledes 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.

Udbytte fra andre kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Nedskrivning af finansielle aktiver**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

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

Skat af årets resultat

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

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

Kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i tilknyttede virksomheder*

I modervirksomhedens balance indregnes og måles kapitalandele i dattervirksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*Kapitalandele i associerede virksomheder*

I balancen indregnes og måles kapitalandele i associerede virksomheder efter indre værdis metode. På kapitalandele i associerede virksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode, og der henvises til afsnittet "Indre værdis metode" for nærmere omtale heraf.

Kapitalinteresser

I balancen måles kapitalinteresser 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 fasts 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 erhvervelsestidspunktet.

Indre værdis metode

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene. Transaktionsomkostninger ved erhvervelse af dattervirksomheder indregnes dog i resultatopgørelsen på afholdelsestidspunktet i koncernregnskabet.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, ejervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelsessummen 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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nedskrivning af anlægsaktiver**

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

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

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

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

havende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris. Andre kapitalandele, der handles på et aktivt marked, måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til omstruktureringer m.v. og indregnes, når foreningen på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af foreningens økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til nettorealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Periodeafgrænsningsposter**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.

21. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Modervirksomheden har undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, idet modervirksomheden indgår i pengestrømsopgørelsen for koncernen.

OPHØRENDE AKTIVITETER

Ophørende aktiviteter omfatter væsentlige forretningsområder og -aktiviteter, der i henhold til en samlet plan skal afhændes, lukkes eller opgives, og som kan udskilles fra de fortsættende aktiviteter. Ophørende aktiviteter omfatter de i året faktisk ophørte aktiviteter samt de aktiviteter, der er ophørende, men stadig eksisterer på balancedagen. Aktiver og forpligtelser samt indtægter og omkostninger, der indgår i ophørende aktiviteter, indregnes og måles i overensstemmelse med foreningens regnskabspraksis.

Resultatet af ophørende aktiviteter præsenteres særskilt i resultatopgørelsen efter de fortsættende aktiviteter. Aktiver og forpligtelser vedrørende ophørende aktiviteter præsenteres ligeledes særskilt i balancen som henholdsvis omsætningsaktiver og kortfristede gældsforpligtelser.