

Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.

Brugsvej 7, 9240 Nibe
CVR-nr. 68 82 09 28

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.22

Judith Dahl
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 - 30

Foreningen

Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.
Brugsvej 7
9240 Nibe
Telefon: 96 71 43 17
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 68 82 09 28
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Claus Nielsen

Bestyrelse

Mette Vestergaard, formand
Martin Gren Jespersen
Marianne Gren Pedersen
Ejgil Peter Fristrup
Mette Janner-Lauritsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes den 26. april kl. 17.30.

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 og 1 suppleant
På valg er: Martin Gren Jespersen, Marianne Gren Pedersen og Ejgild Peter Fristrup
Valg af suppleant
På valg er: Kjeld Papsø Nielsen
7. Eventuelt

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

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

St. Ajstrup, den 5. april 2022

Direktionen

Claus Nielsen

Bestyrelsen

Mette Vestergaard
Formand

Martin Gren Jespersen

Marianne Gren Pedersen

Ejgil Peter Fristrup

Mette Janner-Lauritsen

Til medlemmerne i Store Ajstrup Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 5. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	29.270	21.290	20.848	19.373	16.211
Resultat af primær drift	6.602	1.007	3.564	1.604	1.600
Finansielle poster i alt	707	549	1.012	331	856
Årets resultat	5.711	1.212	3.567	2.012	2.456

Balance

Samlede aktiver	60.298	51.523	47.852	41.749	39.045
Investeringer i materielle anlægsaktiver	348	2.367	715	1.348	860
Egenkapital	45.664	39.950	38.733	35.299	33.420

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	13%	3%	10%	6%	8%

Soliditet

Soliditetsgrad	76%	78%	81%	85%	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 hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer og handel med køkken, bad og hårde hvidevarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 5.711.412 mod DKK 1.212.126 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 45.664.323.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 2.000 - 4. 000, hvorfor forventning er opfyldt og resultatet anses for tilfredsstillende.

2021 var et stærkt år for køkken - og hvidevarebranchen. St. Ajstrup Brugsforening præsterede bedre end det generelle marked og leverede derfor et regnskab over det forventede niveau. De investeringer vi foretog i 2020 bl.a. omkring ny Viborg afdeling, samt generelle investeringer i udstillinger og medarbejder gav for alvor resultat i 2021.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 1.000 for det kommende år.

Forventinger for 2022 er en lille smule mere afdæmpet. Vi investerer bl.a. i ny forretning i Aalborg, samt helt nyt IT-system. Disse vil kræve både markante økonomiske ressourcer samt tid, ligesom enhver opstart har en periode, hvor investeringen er væsentligt større end afkastet. Sammenholdt med stigende inflation, renter og forbrugspriser, samt ikke mindst krigen i Ukraine forventer vi et usikkert 2022. Vil vi foretage løbende tilpasninger, såfremt dette bliver nødvendigt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	29.269.570	21.290.409
1	Personaleomkostninger	-21.298.800	-19.277.947
	Resultat før af- og nedskrivninger	7.970.770	2.012.462
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.369.227	-982.094
	Andre driftsomkostninger	0	-22.904
	Resultat af primær drift	6.601.543	1.007.464
	Indtægter af kapitalinteresser	-800	-1.400
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	813.988	643.519
3	Andre finansielle indtægter	43.041	42.490
4	Andre finansielle omkostninger	-148.810	-136.102
	Resultat før skat	7.308.962	1.555.971
	Skat af årets resultat	-1.597.550	-343.845
	Årets resultat	5.711.412	1.212.126

5 Forslag til resultatdisponering

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Erhvervede rettigheder	450.000	0
6	Immaterielle anlægsaktiver i alt	450.000	0
	Grunde og bygninger	11.089.308	11.354.195
	Indretning af lejede lokaler	1.345.277	1.681.711
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.051.113	2.471.034
7	Materielle anlægsaktiver i alt	14.485.698	15.506.940
8	Kapitalinteresser	31.313	29.713
8	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.305.300	3.128.578
9	Deposita	433.800	58.800
9	Andre tilgodehavender	3.000.000	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	6.770.413	3.217.091
	Anlægsaktiver i alt	21.706.111	18.724.031
	Fremstillede varer og handelsvarer	11.435.806	9.695.614
	Varebeholdninger i alt	11.435.806	9.695.614
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	11.867.998	4.854.448
	Tilgodehavende selskabsskat	0	2.113
	Andre tilgodehavender	5.405.090	6.771.580
10	Periodeafgrænsningsposter	65.968	29.000
	Tilgodehavender i alt	17.339.056	11.657.141
11	Likvide beholdninger	9.817.052	11.445.769
	Omsætningsaktiver i alt	38.591.914	32.798.524
	Aktiver i alt	60.298.025	51.522.555

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	32.014	29.404
	Overført resultat	45.632.309	39.920.897
	Egenkapital i alt	45.664.323	39.950.301
12	Hensættelser til udskudt skat	2.475.819	1.274.687
	Hensatte forpligtelser i alt	2.475.819	1.274.687
	Anden gæld	0	1.579.079
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	0	1.579.079
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	0	110.304
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	3.503.090	2.783.303
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.404.349	2.365.925
	Selskabsskat	394.465	0
	Anden gæld	4.705.979	3.458.956
13	Periodeafgrænsningsposter	1.150.000	0
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.157.883	8.718.488
	Gældsforpligtelser i alt	12.157.883	10.297.567
	Passiver i alt	60.298.025	51.522.555

14 Oplysninger om dagsværdi

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	29.404	39.920.897
Kapitalforhøjelse	2.610	0
Forslag til resultatdisponering	0	5.711.412
Saldo pr. 31.12.21	32.014	45.632.309

Pengestrømsopgørelse

Note	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	5.711.412	1.212.126
18 Reguleringer	2.259.358	800.336
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-1.740.192	-2.914.336
Tilgodehavender	-9.033.215	719.819
Leverandører af varer og tjenesteydelser	38.424	7.017
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	3.121.042	2.615.779
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	356.829	2.440.741
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	17.228	42.490
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-148.810	-136.102
Betalt selskabsskat	0	-2.113
Pengestrømme fra driften	225.247	2.345.016
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-450.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-347.986	-2.366.681
Salg af materielle anlægsaktiver	0	354.623
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-809.154	-639.893
Salg af værdipapirer og kapitalandele	630.032	0
Modtaget udbytte	809.917	639.152
Pengestrømme fra investeringer	-167.191	-2.012.799
Kapitaltilførsel	2.610	4.858
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.689.383	1.016.494
Pengestrømme fra finansiering	-1.686.773	1.021.352
Årets samlede pengestrømme	-1.628.717	1.353.569
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	11.445.769	10.092.200
Likvide beholdninger ved årets slutning	9.817.052	11.445.769
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	9.817.052	11.445.769
I alt	9.817.052	11.445.769

	2021 DKK	2020 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	18.401.227	16.738.193
Pensioner	1.697.061	1.659.691
Andre omkostninger til social sikring	83.483	75.930
Andre personaleomkostninger	1.117.029	804.133
I alt	21.298.800	19.277.947
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	37	33

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.369.227	982.094
I alt	1.369.227	982.094

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	43.041	42.490
I alt	43.041	42.490

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	142.852	123.198
Øvrige finansielle omkostninger	5.958	12.904
I alt	148.810	136.102

	2021 DKK	2020 DKK
--	-------------	-------------

5. Forslag til resultatdisponering

Overført resultat	5.711.412	1.212.126
I alt	5.711.412	1.212.126

6. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Tilgang i året	450.000
Kostpris pr. 31.12.21	450.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	450.000

7. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	15.639.657	1.682.172	5.700.771
Tilgang i året	0	0	347.986
Kostpris pr. 31.12.21	15.639.657	1.682.172	6.048.757
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-4.285.462	-461	-3.229.739
Afskrivninger i året	-264.887	-336.434	-767.905
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-4.550.349	-336.895	-3.997.644
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	11.089.308	1.345.277	2.051.113

8. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.21	44.569	3.128.578
Tilgang i året	2.400	806.754
Afgang i året	0	-630.032
Kostpris pr. 31.12.21	46.969	3.305.300
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	-14.856	0
Dagsværdireguleringer i året	-800	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	-15.656	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	31.313	3.305.300

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

9. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita	Andre tilgode- havender
Kostpris pr. 01.01.21	58.800	0
Tilgang i året	375.000	3.000.000
Kostpris pr. 31.12.21	433.800	3.000.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	433.800	3.000.000

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

10. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	65.968	29.000
I alt	65.968	29.000

11. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på t.DKK 6.886, som er deponeret af foreningen til sikkerhed for opfyldelse af kontrakter i henhold til AB 92. Beløbet kan først udbetales, når alle kontraktens betingelser er opfyldt.

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	1.274.687	930.842
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	1.201.132	343.845
Udskudt skat pr. 31.12.21	2.475.819	1.274.687

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.764.275	1.749.190
Finansielle anlægsaktiver	711.544	672.841
Skattemæssige underskud	0	-1.147.344
I alt	2.475.819	1.274.687

	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
13. Periodeafgrænsningsposter		
Tilskud til ombygning	1.150.000	0
I alt	1.150.000	0

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	31.313	3.305.300	3.336.613
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-800	806.754	805.954

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.

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

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-21 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 3-9, i alt t.DKK 208.

Foreningen har indgået huslejekontrakter, der er uopsigelige i 3-50 måneder, med en månedlig ydelse på t.DKK 7-47, i alt t.DKK 2.957.

Foreningen har indgået øvrige kontraktlig forpligtelse med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1, og et opsigelsesvarsel på 3 måneder, i alt t.DKK 3.

16. 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, i alt ca. t.DKK 31.

Til sikkerhed for mellemværende med Hvidt og Frit A.m.b.a har foreningen givet transport i det indestående, foreningen til enhver tid måtte have i form af andelskapital, i alt t.DKK 3.270.

17. Nærtstående parter

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

	2021	2020
	DKK	DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.369.227	982.094
Andre driftsomkostninger	0	22.904
Indtægter af kapitalinteresser	800	1.400
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-813.988	-643.519
Finansielle indtægter	-43.041	-42.490
Finansielle omkostninger	148.810	136.102
Skat af årets resultat	1.597.550	343.845
I alt	2.259.358	800.336

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 korrigeret således mellemværende er præsenteret brutto. Korrektionen har ingen effekt på årets resultat eller egenkapital, men foreningen balancesum er forøget med t.DKK 205 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 241. 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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

TILSKUD

Tilskud indregnes, når der er rimelig sikkerhed for, at tilskudsbetingelserne er opfyldt, og at tilskuddet vil blive modtaget.

Tilskud til dækning af afholdte omkostninger indregnes forholdsmæssigt i resultatopgørelsen over den periode, hvori de tilskudsberettigede omkostninger omkostningsføres. Tilskuddene indregnes under andre driftsindtægter.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

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

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

Andre driftsindtægter

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

19. 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 lokale, salg, reklame og administration.

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
Erhvervede rettigheder	3	0
Bygninger	20-50	10-33
Indretning af lejede lokaler	5	0
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".

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalinteresser

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

Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver

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

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger 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**Immaterielle anlægsaktiver***Erhvervede rettigheder*

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler 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.

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 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. Andele 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-tidspunktet.

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

19. 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 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.

Netto-realiseringsværdien 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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende foreningens indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. og Hvidt og Frit A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. og Hvidt og Frit A.m.b.a. 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.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.