

Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.

Algade 31, 4500 Nykøbing Sj.
CVR-nr. 66 48 61 17

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 22.04.22

Johan Gotfredsen
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3 - 4
Ledelsespåtegning	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	6 - 8
Ledelsesberetning	9 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 33

Foreningen

Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.
Algade 31
4500 Nykøbing Sj.
Danmark

Telefon: 59 91 01 08
Telefax: 59 91 00 58
E-mail: 04331@coop.dk

Hjemsted: Odsherred
CVR-nr.: 66 48 61 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Uddeler Claus Lilholm

Bestyrelse

Eva Beuchert
Anders Knudsen
Berit Marx
Bent Holmegaard Hansen
Louise Ahrenkilde Isbrandtsen
Tina Offersen

Revision

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Danske Bank

Associeret virksomhed

Egebjerg Købmandsgård A/S, Odsherred

Generalforsamling

Ordinær generalforsamling afholdes fredag den 22. april 2022 kl. 18.00 i
Odsherreds Teater.

Dagsorden

1. Valg af dirigent og stemmetæller
2. Bestyrelsens beretning og orientering om fremtidsplaner
3. Godkendelse af årsrapport, herunder bestyrelsens meddelelse om årets resultatdisponering
4. Forslag fra bestyrelsen
5. Indkomne forslag
6. Valg af medlemmer til bestyrelsen
På valg er:
Eva Beuchert
Berit Marx
og 1 suppleant
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Nykøbing Sjælland og Omegns 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.

Nykøbing Sj., den 5. april 2022

Direktionen

Claus Lilholm
Uddeler

Bestyrelsen

Eva Beuchert
Formand

Anders Knudsen

Berit Marx

Bent Holmegaard Hansen

Louise Ahrenkilde
Isbrandtsen

Tina Offersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmerne i Nykøbing Sjælland og Omegns Brugsforening A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nykøbing Sjælland og Omegns 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Vordingborg, den 5. april 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Allan Erik Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33252

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	22.363	20.926	17.005	16.279	13.926
Resultat af primær drift	3.372	2.941	2.028	3.509	2.185
Finansielle poster i alt	925	40	-393	150	75
Årets resultat	3.544	2.364	1.115	2.877	1.802
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	60.953	62.987	46.677	29.245	27.393
Investeringer i materielle anlægsaktiver	676	19.260	8.034	1.962	691
Egenkapital	24.869	21.308	18.931	17.790	14.890

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	15,3%	11,8%	6,1%	17,6%	12,9%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	41%	34%	41%	61%	54%

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

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:

$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$$

Væsentligste aktiviteter

Foreningens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 3.543.901 mod DKK 2.364.339 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 24.869.224.

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

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000 - 2.500 for det kommende år med en forventning om omsætning og en realiseret avance på niveau med 2021.

Eksternt miljø

Foreningen påvirker kun i begrænset omfang det omgivende miljø. Der er til stadighed opmærksomhed på at begrænse energiforbruget. De investeringer som er foretaget i 2021 forventes i mange år frem at medføre et reduceret forbrug af el og gas. Der vil dog til stadighed være fokus på energibesparende foranstaltninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	22.362.549	20.925.811
1	Personaleomkostninger	-16.239.455	-15.567.198
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.123.094	5.358.613
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.367.315	-2.408.391
	Andre driftsomkostninger	-384.066	-9.600
	Resultat af primær drift	3.371.713	2.940.622
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	969.400	187.629
	Indtægter af kapitalinteresser	-6.067	-5.000
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	332.317	297.552
4	Andre finansielle indtægter	26.461	55.131
5	Andre finansielle omkostninger	-397.488	-494.848
	Resultat før skat	4.296.336	2.981.086
6	Skat af årets resultat	-752.435	-616.747
	Årets resultat	3.543.901	2.364.339
7	Forslag til resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.21	31.12.20
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	36.241.999	37.292.144
	Indretning af lejede lokaler	0	504.495
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6.241.316	6.882.348
8	Materielle anlægsaktiver i alt	42.483.315	44.678.987
9	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.273.383	978.983
9	Kapitalinteresser	377.814	365.681
9	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.127.193	1.064.332
10	Deposita	0	123.750
	Finansielle anlægsaktiver i alt	2.778.390	2.532.746
	Anlægsaktiver i alt	45.261.705	47.211.733
	Fremstillede varer og handelsvarer	4.670.373	4.125.283
	Varebeholdninger i alt	4.670.373	4.125.283
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.281.270	1.106.965
	Tilgodehavende selskabsskat	38.279	0
	Andre tilgodehavender	9.394.968	10.288.992
11	Periodeafgrænsningsposter	0	20.000
	Tilgodehavender i alt	10.714.517	11.415.957
	Likvide beholdninger	306.179	233.775
	Omsætningsaktiver i alt	15.691.069	15.775.015
	Aktiver i alt	60.952.774	62.986.748

PASSIVER		31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
Note			
	Andelskapital	290.869	274.007
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	688.383	393.983
	Overført resultat	23.889.972	20.640.471
	Egenkapital i alt	24.869.224	21.308.461
12	Hensættelser til udskudt skat	1.480.635	1.345.674
	Hensatte forpligtelser i alt	1.480.635	1.345.674
13	Gæld til realkreditinstitutter	17.125.556	18.043.319
13	Gæld til øvrige kreditinstitutter	4.750.000	5.750.000
13	Anden gæld	0	1.353.604
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	21.875.556	25.146.923
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.930.485	1.925.583
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.934.090	9.476.860
	Selskabsskat	0	21.608
	Anden gæld	2.862.784	3.761.639
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.727.359	15.185.690
	Gældsforpligtelser i alt	34.602.915	40.332.613
	Passiver i alt	60.952.774	62.986.748
14	Oplysninger om dagsværdi		
15	Eventualforpligtelser		
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
17	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andels- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	274.007	393.983	20.640.471	21.308.461
Kapitalforhøjelse	16.862	0	0	16.862
Forslag til resultatdisponering	0	294.400	3.249.501	3.543.901
Saldo pr. 31.12.21	290.869	688.383	23.889.972	24.869.224

Pengestrømsopgørelse

Note		2021 DKK	2020 DKK
	Årets resultat	3.543.901	2.364.339
18	Reguleringer	2.579.194	2.978.274
	Forskydning i driftskapital		
	Varebeholdninger	-545.090	-1.083.043
	Tilgodehavender	739.719	220.681
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	-1.542.770	-3.187.248
	Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-898.857	2.408.765
	Pengestrømme fra driften før finansielle poster	3.876.097	3.701.768
	Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	295.918	223.910
	Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-384.767	-495.512
	Betalt selskabsskat	-677.356	-318.335
	Pengestrømme fra driften	3.109.892	3.111.831
	Køb af materielle anlægsaktiver	-676.143	-19.260.237
	Salg af materielle anlægsaktiver	120.430	31.900
	Køb af værdipapirer og kapitalandele	-18.200	-15.000
	Salg af værdipapirer og kapitalandele	123.750	60.043
	Modtaget udbytte	675.000	0
	Pengestrømme fra investeringer	224.837	-19.183.294
	Kapitaltilførsel	16.862	13.559
	Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-925.583	-920.715
	Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.000.000	6.750.000
	Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-1.353.604	0
	Pengestrømme fra finansiering	-3.262.325	5.842.844
	Årets samlede pengestrømme	72.404	-10.228.619
	Likvide beholdninger ved årets begyndelse	233.775	10.462.394
	Likvide beholdninger ved årets slutning	306.179	233.775
	Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
	Likvide beholdninger	306.179	233.775
	I alt	306.179	233.775

	2021	2020
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	14.306.529	13.728.906
Pensioner	1.135.914	1.037.247
Andre omkostninger til social sikring	72.025	85.269
Andre personaleomkostninger	724.987	715.776
I alt	16.239.455	15.567.198
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	36	38

Vederlag til direktion og bestyrelsen er i henhold til ÅRL §98b udeladt.

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	2.367.315	2.408.391
I alt	2.367.315	2.408.391

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	969.400	187.629
I alt	969.400	187.629

4. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	26.461	55.131
I alt	26.461	55.131

	2021	2020
	DKK	DKK

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	394.970	436.873
Øvrige finansielle omkostninger	2.518	57.975
I alt	397.488	494.848

6. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	617.474	240.790
Årets regulering af udskudt skat	134.961	375.957
I alt	752.435	616.747

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	294.400	187.629
Overført resultat	3.249.501	2.176.710
I alt	3.543.901	2.364.339

8. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	42.133.676	585.114	10.045.428
Tilgang i året	4.125	0	672.018
Afgang i året	0	-585.114	-250.000
Kostpris pr. 31.12.21	42.137.801	0	10.467.446
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-4.841.532	-80.618	-3.163.080
Afskrivninger i året	-1.054.270	0	-1.313.050
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af-hændede aktiver	0	80.618	250.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-5.895.802	0	-4.226.130
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	36.241.999	0	6.241.316

9. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele	
Kostpris pr. 01.01.21	585.000	548.521	324.507	
Tilgang i året	0	18.200	0	
Kostpris pr. 31.12.21	585.000	566.721	324.507	
Opskrivninger pr. 01.01.21	393.983	0	0	
Opskrivninger i året	0	0	0	
Årets resultat fra kapitalandele	969.400	0	0	
Udbytte relateret til kapitalandele	-675.000	0	0	
Opskrivninger pr. 31.12.21	688.383	0	0	
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	-182.840	739.826	
Dagsværdireguleringer i året	0	-6.067	158.668	
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-95.808	
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	-188.907	802.686	
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	1.273.383	377.814	1.127.193	
Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Egebjerg Købmandsgård A/S, Odsherred	45%	2.829.739	2.196.424	1.273.383

Vederlag til direktion og bestyrelsen er i henhold til ÅRL §98b udeladt.

10. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.21	123.750
Afgang i året	-123.750
Kostpris pr. 31.12.21	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0

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

11. Periodeafgrænsningsposter

Gevinst benzinkonkurrence	0	20.000
I alt	0	20.000

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	1.345.674	961.045
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	134.961	384.629
Udskudt skat pr. 31.12.21	1.480.635	1.345.674

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.323.674	1.231.989
Finansielle anlægsaktiver	156.961	122.537
I alt	1.480.635	1.354.526

13. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til realkreditinstitutter	930.485	13.607.883	18.056.041	18.968.902
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.000.000	0	5.750.000	6.750.000
Anden gæld	0	0	0	1.353.604
I alt	1.930.485	13.607.883	23.806.041	27.072.506

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.21	377.814	1.127.193	1.505.007
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-6.067	158.668	152.601

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.

15. Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratarisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.013.

Andre eventualforpligtelser

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

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 18.296 er der givet pant i grunde og bygninger hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 34.297.

Foreningen har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK. 34.297.

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. På balancedagen udgør beløbet i alt t.DKK. 378.

17. Nærtstående parter

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

	2021 DKK	2020 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	0	-16.000
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.367.315	2.408.391
Andre driftsomkostninger	384.066	9.600
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-969.400	-187.629
Indtægter af kapitalinteresser	6.067	5.000
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-332.317	-297.552
Finansielle indtægter	-26.461	-55.131
Finansielle omkostninger	397.489	494.848
Skat af årets resultat	752.435	616.747
I alt	2.579.194	2.978.274

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugforeningens finansielle forpligtelser, er dankort betalinger og forudbetalinger til Coop, der ikke er endeligt bestemt for nedbringelse af varegæld, indregnet i årsrapporten under tilgodehavender. Forudbetalinger er tidligere modregnet varegæld til Coop. Ændringen har ingen effekt på resultat og egenkapital, men balancesum er forøget med t.DKK 8.376 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 8,570.

Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

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

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Foreningen har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager.

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

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde foreningen, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå foreningen, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Andre driftsindtægter

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	15-40	20-30
Indretning af lejede lokaler	10	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".

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser**

For kapitalandele i associerede virksomheder, der 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. For associerede virksomheder elimineres interne gevinster og tab alene forholdsmæssigt.

Indtægter af kapitalandele i associerede 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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****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".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

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

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

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

Kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser*Kapitalandele i associerede virksomheder*

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles 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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. 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.

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

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.

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.

For kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, er den forholdsmæssige andel af kapitalandelens regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejervirksomhedens egen regnskabspraksis, der fremgår af de øvrige afsnit. Den indre værdi er derudover baseret på følgende regnskabspraksis:

[Indsæt redegørelse for anvendt regnskabspraksis for væsentlige områder i dattervirksomheder, associerede virksomheder og/eller kapitalinteresser, som ikke allerede fremgår af den regnskabsaflæggende virksomheds regnskabspraksis]

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 et tilgodehavende er værdiforringet.

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Gældsforpligtelser

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

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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

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

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

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.