

St. Ajstrup Brugsforening

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

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 27.04.21

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

St. Ajstrup Brugsforening
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 elektronisk den 27. 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: Mette Vestergaard og Mette Janner-Lauritsen
Valg af suppleant
På valg er: Kjeld Papsøe Nielsen
7. Eventuelt

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for St. Ajstrup Brugsforening.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

St. Ajstrup, den 13. april 2021

Direktionen

Claus Nielsen

Bestyrelsen

Mette Vestergaard
Formand

Martin Gren Jespersen

Marianne Gren Pedersen

Ejgil Peter Fristrup

Mette Janner-Lauritsen

Til medlemmerne i St. Ajstrup Brugsforening

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for St. Ajstrup Brugsforening for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 13. april 2021

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	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	21.290	20.848	19.373	16.211	11.506
Resultat før finansielle poster	1.007	3.564	1.604	1.600	-448
Finansielle poster i alt	549	1.012	331	856	643
Årets resultat	1.212	3.567	2.012	2.456	195

Balance

Samlede aktiver	51.266	46.315	41.749	39.045	35.454
Investeringer i materielle anlægsaktiver	2.367	715	1.348	860	89
Egenkapital	39.950	38.733	35.299	33.420	31.096

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	3%	10%	6%	8%	1%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	78%	84%	85%	86%	88%

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

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 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.212.126 mod DKK 3.567.382 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 39.950.301.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat på t.DKK 0. Resultatet for 2020 anses for tilfredsstillende. På trods af gentagne Corona nedlukninger, store investeringer i eksisterende butikker, etablering og total ombygning af ny forretning i Viborg samt ansættelse af mange nye medarbejdere, er det alligevel lykkedes at præstere et fornuftigt overskud. Forudsætningerne for at fortsætte en positiv udvikling og skabe vækst på både toplinje og bundlinje er dermed grundlagt.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 2.000 - 4.000 for det kommende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	21.289.949	20.847.928
1	Personaleomkostninger	-19.277.947	-16.276.453
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.012.002	4.571.475
2	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-981.634	-1.002.700
	Andre driftsomkostninger	-22.904	-4.734
	Resultat før finansielle poster	1.007.464	3.564.041
	Indtægter af kapitalinteresser	-1.400	-333
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	643.519	670.182
3	Andre finansielle indtægter	42.490	406.708
4	Andre finansielle omkostninger	-136.102	-64.794
	Resultat før skat	1.555.971	4.575.804
	Skat af årets resultat	-343.845	-1.008.422
	Årets resultat	1.212.126	3.567.382
5	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	11.354.195	11.623.782
	Indretning af lejede lokaler	1.681.711	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.471.034	2.856.739
6	Materielle anlægsaktiver i alt	15.506.940	14.480.521
7	Kapitalinteresser	29.713	26.913
7	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.128.578	2.492.886
8	Deposita	58.800	0
	Finansielle anlægsaktiver i alt	3.217.091	2.519.799
	Anlægsaktiver i alt	18.724.031	17.000.320
	Fremstillede varer og handelsvarer	9.695.614	6.781.278
	Varebeholdninger i alt	9.695.614	6.781.278
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	4.854.448	10.205.325
	Tilgodehavende selskabsskat	2.113	15.031
	Andre tilgodehavender	6.514.677	2.216.267
9	Periodeafgrænsningsposter	29.000	4.248
	Tilgodehavender i alt	11.400.238	12.440.871
10	Likvide beholdninger	11.445.769	10.092.200
	Omsætningsaktiver i alt	32.541.621	29.314.349
	Aktiver i alt	51.265.652	46.314.669

		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
PASSIVER			
Note			
	Andelskapital	29.403	24.545
	Overført resultat	39.920.898	38.708.772
	Egenkapital i alt	39.950.301	38.733.317
11	Hensættelser til udskudt skat	1.274.687	930.842
	Hensatte forpligtelser i alt	1.274.687	930.842
12	Anden gæld	1.579.079	672.889
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.579.079	672.889
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	110.304	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	2.783.303	458.658
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.109.022	2.351.101
	Anden gæld	3.458.956	3.167.373
13	Periodeafgrænsningsposter	0	489
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	8.461.585	5.977.621
	Gældsforpligtelser i alt	10.040.664	6.650.510
	Passiver i alt	51.265.652	46.314.669

14 Oplysninger om dagsværdi

15 Eventualforpligtelser

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

17 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.01.20	24.545	38.708.772
Kapitalforhøjelse	4.858	0
Forslag til resultatdisponering	0	1.212.126
Saldo pr. 31.12.20	29.403	39.920.898

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	1.212.126	3.567.382
18 Reguleringer	799.876	1.004.093
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-2.914.336	-300.897
Tilgodehavender	1.027.715	-6.712.334
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-242.079	-891.917
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	2.615.742	402.865
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.499.044	-2.930.808
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	42.490	83.623
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-136.102	-64.794
Betalt selskabsskat	12.918	-10.851
Pengestrømme fra driften	2.418.350	-2.922.830
Køb af materielle anlægsaktiver	-2.210.960	-714.810
Salg af materielle anlægsaktiver	180.000	0
Køb af finansielle anlægsaktiver	-55.173	0
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	5.302.240
Pengestrømme fra investeringer	-2.086.133	4.587.430
Kapitaltilførsel	4.858	1.304
Betalt udbytte	0	-134.237
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	1.016.494	672.889
Pengestrømme fra finansiering	1.021.352	539.956
Årets samlede pengestrømme	1.353.569	2.204.556
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	10.092.200	7.887.644
Likvide beholdninger ved årets slutning	11.445.769	10.092.200
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	11.445.769	10.092.200
I alt	11.445.769	10.092.200

	2020 DKK	2019 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	16.738.193	13.998.053
Pensioner	1.659.691	1.362.300
Andre omkostninger til social sikring	75.930	62.044
Andre personaleomkostninger	804.133	854.056
I alt	19.277.947	16.276.453
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	33	27

2. Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	981.634	1.002.700
I alt	981.634	1.002.700

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	42.490	17.894
Øvrige finansielle indtægter	0	388.814
I alt	42.490	406.708

4. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	123.198	64.794
Øvrige finansielle omkostninger	12.904	0
I alt	136.102	64.794

2020	2019
DKK	DKK

5. Resultatdisponering

Overført resultat	1.212.126	3.567.382
I alt	1.212.126	3.567.382

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	15.639.657	0	5.394.216
Tilgang i året	0	1.682.172	684.509
Afgang i året	0	0	-377.953
Kostpris pr. 31.12.20	15.639.657	1.682.172	5.700.772
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-4.015.875	0	-2.537.476
Afskrivninger i året	-269.587	-461	-711.586
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	426
Årets af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	18.898
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-4.285.462	-461	-3.229.738
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	11.354.195	1.681.711	2.471.034

7. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalinteres-	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	40.369	2.492.885
Tilgang i året	4.200	635.693
Kostpris pr. 31.12.20	44.569	3.128.578
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	-13.456	0
Dagsværdireguleringer i året	-1.400	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	-14.856	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	29.713	3.128.578

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 aktielle saldo på andelskontien. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Tilgang i året	58.800
Kostpris pr. 31.12.20	58.800
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	58.800

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Andre periodeafgrænsningsposter	29.000	4.248
I alt	29.000	4.248

10. Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindestående på t.DKK 7.067, 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.

11. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	930.842	-77.580
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	343.845	1.008.422
Udskudt skat pr. 31.12.20	1.274.687	930.842

Udskudt skat fordeler sig således:

Materielle anlægsaktiver	1.749.190	1.903.274
Finansielle anlægsaktiver	672.841	533.296
Skattemæssige underskud	-1.147.344	-1.505.728
I alt	1.274.687	930.842

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Anden gæld	110.304	1.456.957	1.689.383	672.889
I alt	110.304	1.456.957	1.689.383	672.889

13. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter	0	489
I alt	0	489

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Kapital- interesser	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	29.713	29.713
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-1.400	-1.400

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.

15. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3-33 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 3-9, i alt t.DKK 375.

Foreningen har indgået huslejekontrakter der er uopsigelige i 13-62 måneder, med en månedlige ydelse på t.DKK 7-47, i alt t.DKK 3.825.

Foreningen har indgået øvrig kontraktlig forpligtelse med en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 1 og en restløbetid på 7 måneder, i alt t.DKK 7.

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 30.

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 3.083.

17. Nærtstående parter

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

	2020	2019
	DKK	DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	981.634	1.002.700
Andre driftsomkostninger	22.904	4.734
Indtægter af kapitalinteresser	1.400	333
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-643.519	-670.182
Finansielle indtægter	-42.490	-406.708
Finansielle omkostninger	136.102	64.794
Skat af årets resultat	343.845	1.008.422
I alt	799.876	1.004.093

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Kapitalinteresser

Som følge af ændringer i Årsregnskabsloven i 2020 er der for kapitalinteresse i Coop A.m.b.a. foretaget ændring af regnskabspost fra andre værdipapirer og kapitalandele til kapitalinteresser.

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

Sammenligningstallene er ændret i overensstemmelse med den nye praksis.

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

Generelt om indregning og måling

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

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

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**VALUTA**

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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. 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.

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 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
Bygninger	20-50	10-33
Indretning af lejede lokaler		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 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 renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

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

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, 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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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 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 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.

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 forven-
tet, 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 regn-
skabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Ka-
pitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendel-
sen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet el-
ler aktivgruppen efter endt brugstid.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-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.

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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 og kortfristet gæld til kreditinstitutter.