

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Bredgade 45, 6830 Nørre Nebel
CVR-nr. 66 66 81 18

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 05.05.21

John Bjerregaard
Dirigent

Foreningsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 30

Foreningen

Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.
Bredgade 45
6830 Nørre Nebel
Telefon: 75 28 85 00
Hjemsted: Nørre Nebel
CVR-nr.: 66 66 81 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Allan Knudsen

Bestyrelse

Peter Krogh Hjortdal, formand
John Martin Nielsen
Kenn K. Karlsen
Connie Pedersen
Dorte Saatterup Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørre Nebel, den 25. marts 2021

Direktionen

Allan Knudsen
Direktør

Bestyrelsen

Peter Krogh Hjortdal
Formand

John Martin Nielsen

Kenn K. Karlsen

Connie Pedersen

Dorte Saatterup Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til medlemmet i Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Brugsforeningen for Nørre Nebel og Omegn a.m.b.a. for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

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.

Kolding, den 25. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Marianne Christoffersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34133

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Nettoomsætning	176.738	164.618	139.678	120.043	115.974
Resultat af primær drift	1.922	484	448	1.824	1.306
Finansielle poster i alt	867	553	567	262	304
Årets resultat	2.202	851	842	1.534	1.284

Balance

Samlede aktiver	79.375	72.298	70.731	65.722	59.710
Investeringer i materielle anlægsaktiver	4.822	799	4.585	9.276	3.811
Egenkapital	49.170	46.950	44.988	41.636	40.079

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	-292	1.441	3.745	5.727	6.361
Investeringer	-4.932	-959	-5.736	-9.446	-3.981
Finansiering	5.525	-609	2.454	3.897	-1.925
Årets pengestrømme	301	-127	463	178	455

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	5%	2%	2%	4%	6%
----------------------------	----	----	----	----	----

Soliditet

Egenkapitalandel	62%	65%	64%	63%	67%
------------------	-----	-----	-----	-----	-----

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 aktiviteter består i detailhandel med dagligvarer og drift af benzin- og vaskeanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 2.201.930 mod DKK 850.943 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 49.170.063.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat i 2021.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Nettoomsætning	176.738.235	164.618.164
	Andre driftsindtægter	1.164.029	1.094.644
	Vareforbrug	-132.478.031	-124.142.843
	Andre eksterne omkostninger	-15.551.973	-13.264.502
	Bruttofortjeneste	29.872.260	28.305.463
1	Personaleomkostninger	-23.695.515	-23.900.169
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.176.745	4.405.294
	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-4.254.751	-3.921.629
	Resultat før finansielle poster	1.921.994	483.665
	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	150.000	150.000
	Indtægter af kapitalinteresser	-36.856	11.733
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	835.119	518.895
	Andre finansielle indtægter	124.082	40.178
	Andre finansielle omkostninger	-205.142	-167.690
	Resultat før skat	2.789.197	1.036.781
	Skat af årets resultat	-587.267	-185.838
	Årets resultat	2.201.930	850.943

2 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Goodwill	119.167	238.333
3	Immaterielle anlægsaktiver i alt	119.167	238.333
	Grunde og bygninger	43.954.336	42.680.597
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.803.389	11.099.284
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	708.167	0
4	Materielle anlægsaktiver i alt	54.465.892	53.779.881
5	Kapitalandele i associerede virksomheder	1.500.000	1.500.000
5	Kapitalinteresser	397.480	323.769
5	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.118.826	2.913.867
	Finansielle anlægsaktiver i alt	5.016.306	4.737.636
	Anlægsaktiver i alt	59.601.365	58.755.850
	Fremstillede varer og handelsvarer	10.259.848	9.866.367
	Varebeholdninger i alt	10.259.848	9.866.367
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	691.727	906.703
	Tilgodehavende selskabsskat	0	106.595
	Andre tilgodehavender	7.363.376	1.539.748
6	Periodeafgrænsningsposter	35.367	0
	Tilgodehavender i alt	8.090.470	2.553.046
	Likvide beholdninger	1.423.332	1.122.618
	Omsætningsaktiver i alt	19.773.650	13.542.031
	Aktiver i alt	79.375.015	72.297.881

	31.12.20	31.12.19
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
Andelskapital	242.185	223.837
Overført resultat	48.927.878	46.725.948
Egenkapital i alt	49.170.063	46.949.785
7 Hensættelser til udskudt skat	3.158.290	3.030.009
Hensatte forpligtelser i alt	3.158.290	3.030.009
8 Gæld til realkreditinstitutter	12.143.104	7.329.421
8 Leasingforpligtelser	3.436.089	3.028.078
8 Anden gæld	2.157.663	814.267
Langfristede gældsforpligtelser i alt	17.736.856	11.171.766
8 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.269.362	1.873.510
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.756.443	5.213.069
Selskabsskat	288.872	0
Anden gæld	4.995.129	4.059.742
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.309.806	11.146.321
Gældsforpligtelser i alt	27.046.662	22.318.087
Passiver i alt	79.375.015	72.297.881

9 Oplysninger om dagsværdi

10 Eventualforpligtelser

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	223.837	46.725.948	46.949.785
Kapitalforhøjelse	18.348	0	18.348
Forslag til resultatdisponering	0	2.201.930	2.201.930
Saldo pr. 31.12.20	242.185	48.927.878	49.170.063

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	2.201.930	850.943
13 Reguleringer	3.974.815	3.554.351
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-393.481	-1.958.198
Tilgodehavender	-644.019	1.368.482
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-6.067.176	-2.948.570
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-927.931	867.008
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	904.241	709.073
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-205.142	-62.831
Betalt selskabsskat	-63.519	-72.641
Pengestrømme fra driften	-292.351	1.440.609
Køb af materielle anlægsaktiver	-4.821.596	-798.819
Køb af finansielle anlægsaktiver	-110.567	-194.899
Salg af finansielle anlægsaktiver	0	35.200
Pengestrømme fra investeringer	-4.932.163	-958.518
Egenkapital indfusioneret brugsforening	0	1.089.525
Kapitaltilførsel	18.348	21.776
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	6.431.693	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.332.824	-932.570
Indgåelse af leasingforpligtelser	1.449.180	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-1.041.169	-788.084
Pengestrømme fra finansiering	5.525.228	-609.353
Årets samlede pengestrømme	300.714	-127.262
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.122.618	1.249.880
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.423.332	1.122.618
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.423.332	1.122.618
I alt	1.423.332	1.122.618

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	20.384.578	20.543.083
Pensioner	1.732.573	1.697.157
Andre omkostninger til social sikring	703.617	688.750
Andre personaleomkostninger	874.747	971.179
I alt	23.695.515	23.900.169

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	67	65
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.732.000	1.576.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Resultatdisponering

Overført resultat	2.201.930	850.943
-------------------	-----------	---------

3. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Goodwill
Kostpris pr. 01.01.20	1.100.000
Kostpris pr. 31.12.20	1.100.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-861.666
Afskrivninger i året	-119.167
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-980.833
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	119.167

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle anlægsaktiver under udførelse
Kostpris pr. 01.01.20	58.803.619	28.294.060	0
Tilgang i året	2.495.593	1.617.836	708.167
Kostpris pr. 31.12.20	61.299.212	29.911.896	708.167
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-16.123.022	-17.194.776	0
Afskrivninger i året	-1.221.854	-2.913.731	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-17.344.876	-20.108.507	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	43.954.336	9.803.389	708.167
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	43.034	4.697.117	0

5. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapitalinteres- ser	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	1.500.000	485.654	553.975
Tilgang i året	0	110.567	0
Kostpris pr. 31.12.20	1.500.000	596.221	553.975
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	0	-161.885	2.359.891
Dagsværdireguleringer i året	0	-36.856	396.625
Tilbageførsel af dagsværdireguleringer på afhændede aktiver	0	0	-191.665
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	0	-198.741	2.564.851
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.500.000	397.480	3.118.826

Navn og hjemsted:	Ejerandel	Egenkapital DKK	Årets resultat DKK	Indregnet værdi DKK
Associerede virksomheder:				
Region Syd Detail A/S, Nørre Nebel	20%	11.943.061	1.581.116	1.500.000

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte omkostninger	35.367	0
---------------------------	--------	---

	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	3.030.009	2.853.905
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	128.281	176.104
Udskudt skat pr. 31.12.20	3.158.290	3.030.009

Udskudt skat fordeler sig således:

Immaterielle anlægsaktiver	26.217	52.433
Materielle anlægsaktiver	3.524.938	3.317.661
Finansielle anlægsaktiver	520.544	483.561
Gældsforpligtelser	-913.409	-823.646
I alt	3.158.290	3.030.009

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	1.442.925	6.782.775	13.586.029	8.487.160
Leasingforpligtelser	715.771	0	4.151.860	3.743.849
Anden gæld	110.666	2.054.895	2.268.329	814.267
I alt	2.269.362	8.837.670	20.006.218	13.045.276

9. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede		I alt
	Kapital- interesser	værdipapirer og kapitalandele	
Dagsværdi pr. 31.12.20	397.480	3.118.826	3.516.306
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	-36.856	204.960	168.104

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.

Unoterede 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.

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

10. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 45 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 4,4, i alt t.DKK 198.

Foreningen har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 13 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på t.DKK 7,4, i alt t.DKK 96.

Foreningen har indgået lejekontrakt, som er uopsigelig til den 01.06.2037. Den årlige husleje udgør t.DKK 51.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udfør t.DKK 2.849.

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

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er foreningen omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for foreningen er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 154 til dækning af foreningens andel af SKAT's krav.]

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.574 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK 4.963.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 9.541 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK 30.543.

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 560 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK 855.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebrev, t.DKK 5.000, med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK. 30.543.

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 t.DKK 5.397.

Pantebreve t.DKK. 988 med pant i ejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31/12 2020 udgør t.DKK. 8.040 ligger i egen beholdning.

12. Nærtstående parter

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

13. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4.254.751	3.921.629
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-150.000	-150.000
Indtægter af kapitalinteresser	36.856	-11.733
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-835.119	-518.895
Finansielle indtægter	-124.082	-40.178
Finansielle omkostninger	205.142	167.690
Skat af årets resultat	587.267	185.838
I alt	3.974.815	3.554.351

14. 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 kapitalinteresser i COOP A.m.b.a. foretaget skift af kategori fra andre værdipapirer og kapitalandele til kapitalinteresser.

Kapitalinteresser er pr. 31.12.20 ikke påvirket værdimæssigt af ændringen, da målegrundlaget til dagsværdi er uændret. Den ændrede regnskabspraksis har derved ingen påvirkning på resultatet, egenkapital eller balancesummen for 2020. Der er således alene tale om skift af kategori 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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor foreningen har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Goodwill afskrives over 10 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

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 immaterielle og materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder samt kapitalinteresser

Udbytte fra kapitalandele, der måles til kostpris, indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

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, rentedelen af finansielle leasingydelser m.v.

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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***Goodwill*

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

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

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -*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 måles i balancen til kostpris med fradrag for eventuel nedskrivning. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser måles efterfølgende i balancen til dagsværdi.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

14. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger, forudbetalinger ved Coop og kortfristet gæld til kreditinstitutter.