

SuperBrugsen Hørning A.M.B.A.

Nørre Alle 27, 8362 Hørning
CVR-nr. 50 31 04 18

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 26.04.22

Otto Trap
Dirigent

Koncernoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Koncernens pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 37

Foreningen

SuperBrugsen Hørning A.M.B.A.
Nørre Alle 27
8362 Hørning
Telefon: 86 92 10 51
Hjemsted: Hørning
CVR-nr.: 50 31 04 18
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Jens Freund Grøftehauge

Bestyrelse

Torben Ellersgaard Basse
Ann Bendixen
Lone Sproegel Jensen
Per Hardy Kristiansen
Hans-Benny Nielsen
Morten Saltén Stenkjær

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Middelfart Sparekasse, Hørning afd.

Dattervirksomhed

Ejendomsselskabet Rådhuspladsen Hørning ApS, Skanderborg

Associerede virksomheder

Ejendomsselskabet Marmorpladsen ApS, Skanderborg
Jylland Detail A/S, Hjørring

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for SuperBrugsen Hørning A.M.B.A..

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hørning, den 24. marts 2022

Direktionen

Jens Freund Grøftehauge

Bestyrelsen

Torben Ellersgaard Basse
Formand

Ann Bendixen

Lone Sproegel Jensen

Per Hardy Kristiansen

Hans-Benny Nielsen

Morten Salten Stenkjær

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til ejeren i SuperBrugsen Hørning A.M.B.A.

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet

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

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aarhus, den 24. marts 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Christian Boll

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26753

KONCERNENS HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2021	2020	2019	2018	2017
---------------	------	------	------	------	------

Resultat

Bruttofortjeneste	32.310	31.708	29.846	23.374	22.733
Resultat af primær drift	6.206	6.251	5.051	3.860	4.053
Finansielle poster i alt	718	1.701	1.530	1.266	2.960
Årets resultat	5.531	6.325	5.074	4.118	5.859

Balance

Samlede aktiver	155.902	92.313	78.803	69.158	57.562
Investeringer i materielle anlægsaktiver	19.295	5.359	11.492	578	1.187
Egenkapital	65.739	60.245	53.888	48.580	44.430

Pengestrømme

Nettopengestrømme fra:

Driften	10.048	14.068	6.377	3.703	1.839
Investeringer	-20.811	-6.028	-14.312	-9.017	-1.274
Finansiering	13.792	-7.981	6.604	-514	-493
Årets pengestrømme	3.029	59	-1.331	-5.828	72

Nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	9%	11%	10%	9%	14%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	42%	65%	68%	70%	77%

Sammenligningstallene for 2020 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL § 101, stk. 3.

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

Koncernens hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer. Herudover består selskabets aktiviteter i udleje, eje, køb og salg af fast ejendom samt hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 5.531.074 mod DKK 6.325.266 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 65.739.121.

Resultatforventningen for 2021 var et resultat før skat på t.DKK 3.800. Foreningen har derfor et væsentligt bedre resultat end forventet. Forbedringen i forhold til budgettet skyldes især, at butiksvareomsætningen og indtjeningen blev væsentlig bedre end forventet.

Foreningen har i 2021 købt yderligere andel i Ejendomsselskabet Rådhuspladsen Hørning ApS, hvorfor foreningen nu ejer 100 % heraf.

Forventet udvikling

Foreningen forventer et positivt resultat før skat, som dog vil være lavere end det opnåede resultat for indeværende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

		Koncern		Modervirksomhed	
Note		2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK
	Bruttofortjeneste	32.310.287	31.707.959	31.475.479	31.707.959
1	Personaleomkostninger	-23.578.107	-22.840.256	-23.550.107	-22.840.256
	Resultat før af- og nedskrivninger	8.732.180	8.867.703	7.925.372	8.867.703
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.526.426	-2.617.114	-2.526.426	-2.617.114
	Resultat af primær drift	6.205.754	6.250.589	5.398.946	6.250.589
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	98.472	0
3	Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	486.493	498.676	486.493	498.676
4	Indtægter af kapitalinteresser	-11.000	-10.800	-11.000	-10.800
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	447.518	440.620	447.518	440.620
5	Andre finansielle indtægter	458.326	949.180	1.064.522	949.180
6	Andre finansielle omkostninger	-663.298	-177.000	-153.937	-177.000
	Resultat før skat	6.923.793	7.951.265	7.331.014	7.951.265
	Skat af årets resultat	-1.392.719	-1.625.999	-1.395.810	-1.625.999
	Årets resultat	5.531.074	6.325.266	5.935.204	6.325.266
7	Forslag til resultatdisponering				

Note	AKTIVER	Koncern		Modervirksomhed	
		31.12.21	31.12.20	31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK	DKK	DKK
	Grunde og bygninger	38.308.573	39.534.908	38.308.573	39.534.908
	Investeringsejendomme	78.169.925	0	0	0
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.569.740	4.499.177	3.569.740	4.499.177
9	Materielle anlægsaktiver i alt	120.048.238	44.034.085	41.878.313	44.034.085
10	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	0	0	2.983.932	0
11	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	0	17.799.528	0
10	Kapitalandele i associerede virksomheder	6.274.127	7.137.056	6.274.127	7.137.056
11	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	2.490.691	20.049.659	2.490.691	20.049.659
10	Kapitalinteresser	500.833	478.833	500.833	478.833
10	Andre værdipapirer og kapitalandele	2.195.915	2.195.915	2.195.915	2.195.915
	Finansielle anlægsaktiver i alt	11.461.566	29.861.463	32.245.026	29.861.463
	Anlægsaktiver i alt	131.509.804	73.895.548	74.123.339	73.895.548
	Fremstillede varer og handelsvarer	6.834.483	6.884.819	6.834.484	6.884.819
	Varebeholdninger i alt	6.834.483	6.884.819	6.834.484	6.884.819
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	699.073	540.238	224.340	540.238
	Tilgodehavender hos associerede virksomheder	0	702.500	0	702.500
	Andre tilgodehavender	13.289.672	9.876.874	13.272.891	9.876.874
	Periodeafgrænsningsposter	45.144	0	0	0
	Tilgodehavender i alt	14.033.889	11.119.612	13.497.231	11.119.612
	Andre værdipapirer og kapitalandele	293.600	211.496	293.600	211.496
	Værdipapirer og kapitalandele i alt	293.600	211.496	293.600	211.496
	Likvide beholdninger	3.230.193	201.812	132.566	201.812
	Omsætningsaktiver i alt	24.392.165	18.417.739	20.757.881	18.417.739
	Aktiver i alt	155.901.969	92.313.287	94.881.220	92.313.287

PASSIVER		Koncern		Modervirksomhed	
Note		31.12.21 DKK	31.12.20 DKK	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
	Andelskapital	525.743	505.001	525.743	505.001
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	4.138.877	3.501.806	4.122.809	3.501.806
	Overført resultat	61.074.501	56.237.769	61.494.699	56.237.769
	Egenkapital i alt	65.739.121	60.244.576	66.143.251	60.244.576
12	Hensættelser til udskudt skat	3.260.919	3.333.532	3.264.010	3.333.532
	Hensatte forpligtelser i alt	3.260.919	3.333.532	3.264.010	3.333.532
13	Gæld til realkreditinstitutter	64.111.878	7.728.724	6.734.907	7.728.724
13	Modtagne forudbetalinger fra kunder	429.300	0	0	0
13	Deposita	647.299	0	0	0
13	Anden gæld	2.101.832	2.060.077	2.101.832	2.060.077
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	67.290.309	9.788.801	8.836.739	9.788.801
13	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.642.771	1.221.825	1.029.052	1.221.825
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	13.872.438	13.207.960	12.409.665	13.207.960
	Foreningsskat	302.182	49.761	302.182	49.761
	Anden gæld	2.794.229	4.466.832	2.896.321	4.466.832
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	19.611.620	18.946.378	16.637.220	18.946.378
	Gældsforpligtelser i alt	86.901.929	28.735.179	25.473.959	28.735.179
	Passiver i alt	155.901.969	92.313.287	94.881.220	92.313.287
14	Oplysninger om dagsværdi				
15	Eventualforpligtelser				
16	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
17	Nærtstående parter				

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Andelskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført resultat	Egenkapital i alt
-------------	---------------	--	----------------------	----------------------

Koncern:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	505.001	3.501.806	56.237.769	60.244.576
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	-57.271	-57.271
Korrigeret saldo pr. 01.01.21	505.001	3.501.806	56.180.498	60.187.305
Kapitalforhøjelse	20.742	0	0	20.742
Forslag til resultatdisponering	0	637.071	4.894.003	5.531.074
Saldo pr. 31.12.21	525.743	4.138.877	61.074.501	65.739.121

Modervirksomhed:

Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21

Saldo pr. 01.01.21	505.001	3.501.806	56.237.769	60.244.576
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	-57.271	-57.271
Korrigeret saldo pr. 01.01.21	505.001	3.501.806	56.180.498	60.187.305
Kapitalforhøjelse	20.742	0	0	20.742
Forslag til resultatdisponering	0	621.003	5.314.201	5.935.204
Saldo pr. 31.12.21	525.743	4.122.809	61.494.699	66.143.251

Koncernens pengestrømsopgørelse

Note	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
Årets resultat	5.531.074	6.325.266
18 Reguleringer	2.851.106	2.542.437
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	50.337	-830.950
Tilgodehavender	475.355	582.681
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-3.611.736	0
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	5.804.154	5.518.836
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	11.100.290	14.138.270
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	823.737	1.389.797
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-661.110	-123.091
Betalt selskabsskat	-1.215.099	-1.337.120
Pengestrømme fra driften	10.047.818	14.067.856
Salg af immaterielle anlægsaktiver	350.000	0
Køb af materielle anlægsaktiver	-19.294.844	-5.359.326
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-366.619	-668.999
Køb af dattervirksomheder og aktiviteter	-1.500.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-20.811.463	-6.028.325
Kapitaltilførsel	20.742	31.063
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	58.990.690	0
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-991.873	-1.012.338
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-44.227.533	-7.000.000
Pengestrømme fra finansiering	13.792.026	-7.981.275
Årets samlede pengestrømme	3.028.381	58.256
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	201.812	143.556
Likvide beholdninger ved årets slutning	3.230.193	201.812
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	3.230.193	201.812
I alt	3.230.193	201.812

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	20.122.255	19.656.258	20.094.254	19.656.259
Pensioner	1.521.593	1.519.056	1.521.593	1.519.056
Andre omkostninger til social sikring	686.830	696.700	686.830	696.700
Andre personaleomkostninger	1.247.429	968.242	1.247.430	968.241
I alt	23.578.107	22.840.256	23.550.107	22.840.256

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	62	61	62	61
--	----	----	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.663.000	1.753.000	1.663.000	1.753.000
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	0	0	98.472	0
I alt	0	0	98.472	0

3. Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Resultatandele fra associerede virksomheder	486.493	498.676	486.493	498.676
I alt	486.493	498.676	486.493	498.676

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021 DKK	2020 DKK	2021 DKK	2020 DKK

4. Indtægter af kapitalinteresser

Resultatandele fra kapitalinteresser	-11.000	-10.800	-11.000	-10.800
I alt	-11.000	-10.800	-11.000	-10.800

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	0	606.195	0
Renteindtægter fra associerede virksomheder	330.731	902.849	330.731	902.849
Renteindtægter i øvrigt	28.955	39.531	28.955	39.530
Valutakursgevinster	536	0	536	0
Øvrige finansielle indtægter	98.104	6.800	98.105	6.801
Øvrige finansielle indtægter	458.326	949.180	458.327	949.180
I alt	458.326	949.180	1.064.522	949.180

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	622.514	108.920	113.153	108.920
Valutakurstab	0	122	0	122
Dagsværdiregulering af afledte finansielle instrumenter	0	483	0	483
Øvrige finansielle omkostninger	40.784	67.475	40.784	67.475
I alt	663.298	177.000	153.937	177.000

	Koncern		Modervirksomhed	
	2021	2020	2021	2020
	DKK	DKK	DKK	DKK

7. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	637.071	498.676	621.003	498.676
Overført resultat	4.894.003	5.826.590	5.314.201	5.826.590
I alt	5.531.074	6.325.266	5.935.204	6.325.266

8. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Koncern:	
Kostpris pr. 01.01.21	350.000
Afgang i året	-350.000
Kostpris pr. 31.12.21	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-350.000
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	350.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0
Modervirksomhed:	
Kostpris pr. 01.01.21	350.000
Afgang i året	-350.000
Kostpris pr. 31.12.21	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-350.000
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	350.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0

9. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Investerings- ejendomme	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Materielle an- lægsaktiver under udførel- se
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.21	57.067.793	0	13.890.146	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	0	0	59.245.735
Tilgang i året	29.850	0	340.804	18.924.190
Afgang i året	0	0	-5.233.249	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	78.169.925	0	-78.169.925
Kostpris pr. 31.12.21	57.097.643	78.169.925	8.997.701	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-17.532.885	0	-9.390.969	0
Afskrivninger i året	-1.256.185	0	-1.270.241	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på af- hændede aktiver	0	0	5.233.249	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-18.789.070	0	-5.427.961	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	38.308.573	78.169.925	3.569.740	0

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.21	57.067.793	0	13.890.146	0
Tilgang i året	29.850	0	340.804	0
Afgang i året	0	0	-5.233.249	0
Kostpris pr. 31.12.21	57.097.643	0	8.997.701	0
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-17.532.885	0	-9.390.969	0
Afskrivninger i året	-1.256.185	0	-1.270.241	0
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	0	5.233.249	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-18.789.070	0	-5.427.961	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	38.308.573	0	3.569.740	0

10. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Koncern:				
Kostpris pr. 01.01.21	0	2.135.250	718.249	450.772
Tilgang i året	0	0	33.000	0
Kostpris pr. 31.12.21	0	2.135.250	751.249	450.772
Opskrivninger pr. 01.01.21	0	3.559.075	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	0	486.493	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	0	4.045.568	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	93.309	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	93.309	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-239.416	1.745.143
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-11.000	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-250.416	1.745.143
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	6.274.127	500.833	2.195.915

10. Værdipapirer og kapitalandele - fortsat -

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Kapital- interesser	Andre værdi- papirer og ka- pitalandele
Modervirksomhed:				
Kostpris pr. 01.01.21	0	3.635.250	718.249	450.772
Tilgang i året	1.500.000	0	33.000	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	1.500.000	-1.500.000	0	0
Kostpris pr. 31.12.21	3.000.000	2.135.250	751.249	450.772
Opskrivninger pr. 01.01.21	0	3.501.805	0	0
Afskrivninger på goodwill	-57.270	0	0	0
Årets resultat fra kapitalandele	98.472	486.493	0	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-57.270	57.270	0	0
Opskrivninger pr. 31.12.21	-16.068	4.045.568	0	0
Negativ indre værdi nedskrevet over tilgodehavender	0	93.309	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	0	93.309	0	0
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.21	0	0	-239.416	1.745.143
Dagsværdireguleringer i året	0	0	-11.000	0
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.21	0	0	-250.416	1.745.143
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	2.983.932	6.274.127	500.833	2.195.915
Positive forskelsbeløb ved første indregning af kapitalandele målt til indre værdi	0	0	0	0
Navn og hjemsted:				Ejerandel
Dattervirksomheder:				
Ejendomsselskabet Rådhuspladsen Hørning ApS, Skanderborg				100%
Associerede virksomheder:				
Ejendomsselskabet Marmorpladsen ApS, Skanderborg				50%
Jylland Detail A/S, Hjørring				25%

11. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	Tilgodehavender hos associerede virksomheder
Koncern:		
Kostpris pr. 01.01.21	0	20.206.600
Afgang i året	0	-6.166.000
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	0	-11.299.909
Kostpris pr. 31.12.21	0	2.740.691
Nedskrivninger i året	0	-250.000
Nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-250.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0	2.490.691

Modervirksomhed:

Kostpris pr. 01.01.21	0	20.206.600
Tilgang i året	6.499.619	0
Afgang i året	0	-6.166.000
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	11.299.909	-11.299.909
Kostpris pr. 31.12.21	17.799.528	2.740.691
Nedskrivninger i året	0	-250.000
Nedskrivninger pr. 31.12.21	0	-250.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	17.799.528	2.490.691

12. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.21	3.333.532	3.108.097	3.333.532	3.108.097
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-72.613	225.435	-69.522	225.435
Udskudt skat pr. 31.12.21	3.260.919	3.333.532	3.264.010	3.333.532

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
-------------	---------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Koncern:

Gæld til realkreditinstitutter	2.642.771	55.147.767	66.754.649	8.755.832
Modtagne forudbetalinger fra kunder	0	0	429.300	0
Deposita	0	0	647.299	0
Anden gæld	0	2.033.178	2.101.832	2.254.794
I alt	2.642.771	57.180.945	69.933.080	11.010.626

Modervirksomhed:

Gæld til realkreditinstitutter	1.029.052	3.743.617	7.763.959	8.755.832
Anden gæld	0	2.033.178	2.101.832	2.254.794
I alt	1.029.052	5.776.795	9.865.791	11.010.626

14. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Investerings- ejendomme	Kapital- interesser	Børsnoterede værdipapirer og kapital- andele	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Koncern:					
Dagsværdi pr. 31.12.21	78.169.925	500.833	293.600	2.195.915	81.160.273
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	-11.000	82.104	0	71.104
Modervirksomhed:					
Dagsværdi pr. 31.12.21	0	500.834	0	0	500.834
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	0	-11.000	0	0	-11.000

Selskabet anvender normalindtjeningsmetoden til fastsættelse af dagsværdien for investeringsejendommen. Ejendommene anvendes til boligudlejning og erhverv og er beliggende i Hørning.

Fastsættelse af dagsværdien er baseret på et forventet normaliseret driftsresultat samt et gennemsnitligt afkastkrav på 4,7 %. Afkastkravet er fastlagt under hensyntagen til ejendommens beliggenhed, alder, vedligeholdelsesstand og udlejningsgrad, herunder vilkår og betingelser i lejekontrakter.

For udlejede arealer er medtaget den faktiske lejeindtægt, og for ikke udlejede arealer er der anvendt en forventet lejeindtægt. Driftsomkostninger er skønnede med udgangspunkt i de omkostninger, der forventes at medgå til driften af investeringsejendommen i et normalt år, herunder omkostninger til reparation og vedligeholdelse for at opretholde ejendommen i den nuværende vedligeholdelsesstand.

Der har ikke været anvendt ekstern vurderingsmand ved fastsættelse af dagsværdien på investeringsejendommen.

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

Koncern:

Leasingforpligtelser

Koncernen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 27.

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.

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.674.

Modervirksomhed:

Leasingforpligtelser

Foreningen har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6, i alt t.DKK 27.

Andre eventualforpligtelser

Foreningen er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

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

Foreningen er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.674.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Koncern:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 67.139 er der givet pant i grunde og bygninger og investeringsejendomme, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 116.479.

Foreningen har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut indlagt ejerpantebrev t.DKK 6.500 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.309.

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 t.DKK 501.

Modervirksomhed:

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 7.882 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.309. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Foreningen har til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut indlagt ejerpantebrev t.DKK 6.500 med pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 38.309.

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 t.DKK 501.

17. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Jens Freund Grøftehauge	Daglig og overordnet ledelse
Torben Ellersgaard Basse	Overordnet ledelse
Ann Bendixen	Overordnet ledelse
Lone Sproegel Jensen	Overordnet ledelse
Per Hardy Kristiansen	Overordnet ledelse
Hans-Benny Nielsen	Overordnet ledelse
Morten Salten Stenkjær	Overordnet ledelse

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

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

	Koncern	
	2021 DKK	2020 DKK
18. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-350.000	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.526.426	2.617.114
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder	-486.493	-498.676
Indtægter af kapitalinteresser	11.000	10.800
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-447.518	-440.620
Finansielle indtægter	-458.326	-949.180
Finansielle omkostninger	663.298	177.000
Skat af årets resultat	1.392.719	1.625.999
I alt	2.851.106	2.542.437

19. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Regnskabspraksis for modervirksomheden er ændret og der henvises til afsnittet "Ændring i anvendt regnskabspraksis".

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Foreningen har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Ændring anvendt regnskabspraksis - forudbetalinger under tilgodehavender og varegæld

For at give et mere retvisende billede af brugsforeningens finansielle forpligtelser, er 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 10.186 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 8.175. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Ændring anvendt regnskabspraksis tilgodehavender og varegæld

Dankort betalinger modtaget, men endnu ikke afregnet til COOP eller indsat pengeinstitut optages i regnskabet som tilgodehavender. Beløbet er tidligere modregnet varegæld til COOP eller optaget som likvider i banken.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Ændring anvendt regnskabspraksis pengestrømsopgørelsen**

For at give et mere retvisende billede indregnes værdipapirer uden væsentlig kursrisiko ikke længere som likvide beholdninger. Ændringen har ingen effekt på resultat, egenkapital og balance, men likvider ultimo 2021 er t.DKK 294 mindre og ultimo 2020 t.DKK 211 mindre. Sammenligningstal er rettet i overensstemmelse hermed.

Herudover er pengestrømsopgørelsen primo 2020 ændret vedrørende likvide beholdninger. Kortfristede gældsforpligtelser på t.DKK 7.000 primo 2020 var fratrasket likvide beholdninger. Likvidebeholdninger primo 2020 er derfor ændret fra t.DKK -6.593 til t.DKK 144. Pengestrømme fra finansiering er ligeledes ændret med t.DKK 7.000.

Sammenligningstal for 2020 er tilpasset den nye regnskabspraksis i balancen.

De samlede praksisændringer har ingen påvirkning på resultatet før skat og egenkapital for 2020 og 2021. Balancesum er forøget med t.DKK 11.522 i regnskabsåret 2021 og i 2020 med t.DKK 9.372..

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:

Ændring af beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelager

Foreningen har ændret beregningsmetode til opgørelse af kostpris på varelageret fra FIFO til vejte 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 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 -**KONCERNREGNSKAB**

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

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

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

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter, ejendomsomkostninger 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.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, fællesomkostninger samt andre omkostninger.

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
Erhvervede rettigheder	5	0
Bygninger	20-40	33
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Grunde afskrives ikke.

Investeringsejendomme 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".

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder samt kapitalinteresser

For kapitalandele i associerede virksomheder og i modervirksomheden tillige kapitalandele i dattervirksomheder, 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 kapitalinteresser omfatter nedskrivninger af finansielle anlægsaktiver til en lavere genindvindingsværdi og finansielle omsætningsaktiver til en lavere nettorealiseringsværdi.

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, gevinster og tab på andre værdipapirer og kapitalandele 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 -

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

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver***Investeringsjendomme*

Investeringsjendomme omfatter investering i grunde og bygninger med det formål at opnå afkast af den investerede kapital i form af løbende driftsafkast og kapitalgevinst ved salg. Investeringsjendomme indregnes på erhvervelsestidspunktet til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Investeringsjendomme måles efterfølgende til dagsværdi med værdireguleringer i resultatopgørelsen. Ved beregning af dagsværdien anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

Øvrige materielle anlægsaktiver

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

Øvrige 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.

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

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

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

Kapitalandele i associerede virksomheder

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

Kapitalinteresser

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

Kapitalinteresser omfatter andele i COOP A.m.b.a. og måles efterfølgende til dagsværdi. Dagsværdien for andelskapital i COOP A.m.b.a. er 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.

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

Indre værdis metode

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

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelenes 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.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele

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

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

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

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

Netto-realisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelses-

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

omkostninger 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.

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 i modervirksomhedens årsregnskab under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

19. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

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

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende foreningens lejemål.

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 -**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.

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